**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».**

г. Кашира 13 апреля 2021 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 17.12.2020г. № 47рд; уведомление о проведении контрольного мероприятия от 01.02.2021г. № 37, подписанное Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 01.02.2021г.;

распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира «О проведении контрольного мероприятия в МКУ «ЕДДС» № 2рд от 01 февраля 2021 года.

Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Исаевой Татьяной Викторовной.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Кашира в 2020-2021г.г. на содержание Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок).

**Цели контрольного мероприятия:**

1. Проверить и определить законность, оценить целевое и эффективное использование денежных средств бюджета городского округа Кашира, направленных в 2020 году, истекшем периоде 2021 года на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира.

2. Проверить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира. Проверить учет и эффективность использования муниципального имущества.

3. Проверить организацию и ведение бюджетного учета, достоверность бюджетной отчетности и своевременность ее представления.

4. Провести анализ и оценить результаты закупок, осуществленных Муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира.

**Проверяемый период:** 2020 год - 1 месяц 2021 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08 февраля по 26 марта 2021 года.

Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира находится в ведении муниципального образования «Городской округ Кашира» Московской области. Постановление администрации городского округа Кашира от 06.05.2017 № 754-пг «О создании муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Каширского муниципального района»

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного в новой редакции постановлением администрации городского округа Кашира от 19.06.2017 № 1958-па «Об утверждении новой редакции Устава муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира», а также в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Московской области, Уставом муниципального образования «Городской округ Кашира Московской области», нормативными правовыми актами городского округа Кашира, а также локальными актами Учреждения.

Полное наименование Учреждения в соответствии с Уставом: муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира, сокращенное наименование: МКУ «ЕДДС» (далее – Учреждение).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Кашира» Московской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Кашира.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, лицевые счета, открытые ему в территориальном органе федерального казначейства и (или) финансовом органе Администрации городского округа Кашира, бюджетную смету, печать, штамп, бланки.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Администрации городского округа Кашира.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам Учреждения несет собственник его имущества.

Основной целью деятельности Учреждения является совершенствование структуры и повышение эффективности механизма по устойчивому и надежному функционированию систем жизнеобеспечения населения.

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Московской области полномочий по вопросам участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории городского округа Кашира, осуществления мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья.

Для достижения и реализации целей в соответствии с предметом деятельности и основными видами деятельности, предусмотренными Уставом, Учреждением зарегистрированы сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности по основному виду деятельности (ОКВЭД) – 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Учреждение, в соответствии с основными видами деятельности составляет, утверждает и ведет бюджетную смету в порядке, утвержденном Учредителем.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Кашира и на основании бюджетной сметы.

Уставом также определены: правовое положение Учреждения, порядок организации его деятельности, принципы управления Учреждением, включая полномочия Учредителя и Директора, имущество и финансовое обеспечение Учреждения, порядок регулирования трудовых отношений, основные положения реорганизации и ликвидации Учреждения, локальные акты, регламентирующие деятельность Учреждения.

**Основной государственный регистрационный номер   
(ОГРН)** – 1145019000444 (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, 26.05.2014г., серия 50 № 013047357).

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)** – 5019025720, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001 (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, 26.05.2014г., серия 50 № 013047357).

**Коды общероссийских классификаторов:**

ОКПО – 33020294

ОКТМО – 46735000001 – г. Кашира

ОКОГУ - 4210007 - Муниципальные организации

ОКФС – 14 – муниципальная собственность

ОКОПФ – 75404 – Муниципальные казенные учреждения.

**Адрес (место нахождения) и почтовый адрес Учреждения:** Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 142900, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира, ул. Ленина, д.2.

**Лицевой счет** 03901010018 открыт в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира).

**Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:**

Директор МКУ «ЕДДС» Медведев Сергей Алексеевич (период с 09.01.2020 по настоящее время).

Распоряжение администрации городского округа Кашира от 09.01.2020 № 1-рлс «О назначении Медведева С.А. на должность директора МКУ «ЕДДС» (на период с 09.01.2020 по 08.01.2023).

Срочный трудовой договор № 70 от 09.01.2020 года.

**Сведения о бухгалтерском обслуживании:**

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Чулковой Наталией Евгеньевной. Приказ учреждения «О приеме работника на работу» от 03.12.2018 № 101-б

Бухгалтерский и налоговый учет в учреждении осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной приказом от 09.01.2020 № 113/1 «Об утверждении учетной политики Муниципального казенного учреждения «ЕДДС» городского округа Кашира на 2020 год (далее - Учетная политика).

**Основная нормативно-правовая база проверки. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:**

Бюджетный Кодекс РФ, Законы РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, Устав Учреждения, нормативные акты проверяемого объекта.

Бухгалтерские документы, годовая бюджетная отчетность, бюджетные сметы, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и имуществом.

**Проверка проводилась на выборочной основе.**

**Для отражения нарушений** в рамках контрольного мероприятия использованы Методические указания «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей», утвержденные распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (в редакции распоряжения Контрольно-счетной палаты Московской области от 13.07.2020 № 41Р-56).

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**1. Учет муниципального имущества полученного в безвозмездное пользование.**

1.1. В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 12.09.2019 № 2767-па «О заключении договора оперативного управления с МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира» Учреждению должно быть передано следующее муниципальное имущество:

Недвижимое имущество:

1. Здание спасательной станции, расположенное по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д. 2а, общей площадью 49,7 м2, инвентарный номер 061:110-5652, лит. 1Б, кадастровый номер 50:37:0060101:521

2. Здание компрессорной, расположенное по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д. 2а, общей площадью 12,0 м2, инвентарный номер 061:110-5652, лит. 3Б, кадастровый номер 50:37:0060101:523

3. Здание бензохранилища, расположенное по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д. 2а, общей площадью 10,3 м2, инвентарный номер 061:110-5652, лит. 4Б, кадастровый номер 50:37:0060101:547

4. Движимое имущество – 62 наименования в количестве 80 единиц.

На основании акта приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление № 016 ОУ-08/19 от 23.09.2019г. в соответствии с договором о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 16 ОУ-08/19 от 23.09.2019г. с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира Учреждению передано недвижимое имущество:

1. Здание спасательной станции, расположенное по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д. 2а.

Общая площадь 49,7 м2.

Балансовая стоимость по состоянию на 23.09.2019г. – 3 132 941,81 руб.

2. Здание компрессорной, расположенное по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д. 2а.

Общая площадь 12,0 м2.

Балансовая стоимость по состоянию на 23.09.2019г. – 399 200,04 руб.

3. Здание бензохранилища, расположенное по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д. 2а.

Общая площадь 10,3 м2.

Балансовая стоимость по состоянию на 23.09.2019г. – 113 459,33 руб.

По данным оборотно-сальдовых ведомостей за 2020 год, январь 2021 года по счету учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» стоимость имущества, отраженная на данном счете учета составляет 3 645 601,18 руб., в т.ч.

- Бензохранилище – 113 459,33 руб.

- Здание спасательной станции (ВСС-12) – 3 132 941,81 руб.

- Компрессорная (ВСС-12) – 399 200,04 руб.

По объекту учета «Здание спасательной станции (ВСС-12)» к проверке была представлена выписка из Единого государственного реестра недвижимости от 17.12.2019 на Здание спасательной станции.

Кадастровый номер 50:37:0060101:521, площадь 49,7 м2.

Кадастровая стоимость 1 128 461,42 рубль.

Вид, номер и дата государственной регистрации права: оперативное управление, № 50:37:0060101:521-50/001/2019-4 от 16.12.2019.

По объекту учета «Компрессорная (ВСС-12)» к проверке была представлена выписка из Единого государственного реестра недвижимости от 17.12.2019 на Здание компрессорной.

Кадастровый номер 50:37:0060101:523, площадь 12,0 м2.

Кадастровая стоимость 265 468,29 рублей.

Вид, номер и дата государственной регистрации права: оперативное управление, № 50:37:0060101:523-50/001/2019-5 от 16.12.2019.

По объекту учета «Бензохранилище» к проверке была представлена выписка из Единого государственного реестра недвижимости от 17.12.2019 на Здание бензохранилища.

Кадастровый номер 50:37:0060101:547, площадь 10,3 м2.

Кадастровая стоимость 43 689,60 рублей.

Вид, номер и дата государственной регистрации права: оперативное управление, № 50:37:0060101:547-50/001/2019-4 от 16.12.2019.

По данным оборотно-сальдовых ведомостей за 2020 год, январь 2021 года по счету учета 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» стоимость имущества, отраженная на данном счете учета на 01.01.2021г., 01.02.2021г. составляет 4 441 335,24 рублей.

*По данному вопросу контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.*

1) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований ФСБУ № 257н «Основные средства» согласно пункта 58 которого «Объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренным пунктом 8 настоящего Стандарта, признаются при первом применении настоящего Стандарта в составе основных средств с отражением в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, определенной на дату первого применения Стандарта. Такая стоимость признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств».

Объекты недвижимого имущества:

- Здание спасательной станции (ВСС-12), отражено в бухгалтерском учете на сумму 3 132 941,81 рубль, что не соответствует кадастровой стоимости имущества, указанной в представленной выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 16.12.2019 – 1 128 461,42 рубль.

Отклонение данных составляет 2 004 480,39 рублей.

- Компрессорная (ВСС-12), отражена в бухгалтерском учете на сумму 617 548,00 рублей, что не соответствует кадастровой стоимости имущества, указанной в представленной выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 16.12.2019 – 399 200,04 рублей.

Отклонение данных составляет 218 347,96 рублей.

- Бензохранилище отражено в бухгалтерском учете на сумму 113 459,33 рублей, что не соответствует кадастровой стоимости имущества, указанной в представленной выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 16.12.2019 – 43 689,60 рублей.

Отклонение данных составляет 69 769,73 рублей.

Всего искажение данных о стоимости недвижимого имущества составляет 2 292 598,08 рублей.

**Пункт 02.02.003 Классификатора** - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

2) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.2. Постановления администрации городского округа Кашира от 12.09.2019 № 2767-па «О заключении договора оперативного управления с МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира» отсутствует Акт приема-передачи движимого муниципального имущества в оперативное управление МКУ «ЕДДС».

Постановка на бухгалтерский учет объектов движимого имущества фактически используемых в деятельности Учреждения произведена в отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих стоимость имущества.

**Пункт 02.02.003 Классификатора** - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

3) В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 53, 373 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) бухгалтерский учет объектов движимого имущества производился неверно, а именно:

- на счете учета 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» имеются объекты, которые должны быть отражены на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения»;

- объекты учета стоимостью до 10 000 рублей отражены на балансовых счетах учета основных средств;

- в учете отсутствует имущество в количестве 11 единиц, указанное в пунктах 10,11,54-62 приложения №2 к постановлению администрации городского округа Кашира от 12.09.2019 № 2767-па «О заключении договора оперативного управления с МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба».

**Пункт 02.11 Классификатора** - «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

1.2. На основании постановления администрации городского округа Кашира от 13.02.2020 № 329-па «О заключении договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом с МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» заключен договор безвозмездного пользования имуществом № 05 БП-03/20 от 20.02.2020г. с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира сроком с 01.01.2020 по 31.12.2020 на следующее муниципальное имущество:

- нежилые помещения специального назначения – кабинеты №№ 3, 4, 5, 91, 153 и часть площади мест общего пользования здания, расположенные на 0 и 1 этажах здания по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Ленина, д. 2, общей площадью 109,4 м2, в т.ч. основная площадь 57,8 м2, площадь мест общего пользования – 51,64 м2.

Акт приема-передачи в безвозмездное временное пользование нежилых помещений (приложение № 2 к договору) от 20.02.2020г. не содержит данных о стоимости имущества.

В соответствии с заключенным договором № 5/20 от 10.03.2020г. на возмещение затрат по коммунальным и иным услугам с исполнителем - Администрацией городского округа Кашира производилось возмещение указанных затрат.

Договор № 5/20 от 10.03.2020г. распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Сумма договора при заключении составляла 200 716,22 руб. На основании дополнительного соглашения № 1 от 07.12.2020г. к договору № 5/20 от 10.03.2020г. сумма договора составила 148 372,70 руб.

*По данному вопросу установлены следующие нарушения:*

1) В нарушение статьи 12 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 333 Инструкции № 157н, пункта 3.2. выше указанного договора безвозмездного пользования имуществом городского округа Кашира объекты недвижимого имущества, полученные в безвозмездное временное пользование, не отражены в бухгалтерском учете учреждения.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, должен учитываться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Если такая стоимость отсутствует – в условной оценке: один объект, один рубль.

**Пункт 02.05 Классификатора** - «Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации».

1.3. На период с 01.01.2021 до 31.12.2021 года для размещения сотрудников и обеспечения деятельности Учреждению передано в безвозмездное временное пользование и заключен договор безвозмездного пользования имуществом городского округа Кашира № 1 от 10.03.2021г. с муниципальным казенным учреждением «Центр обслуживания» городского округа Кашира (МКУ «Центр обслуживания») на следующее муниципальное имущество:

- нежилые помещения – кабинеты №№ 3, 4, 5, 91, 153, расположенные на 0 и 1 этажах здания по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Ленина, д. 2, общей площадью 109,4 м2, в т.ч. основная площадь 57,8 м2, вспомогательная – 51,64 м2.

На основании постановления администрации городского округа Кашира от 30.12.2020 № 2954-па «О распоряжении муниципальным имуществом» административное здание по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Ленина, д. 2 передано в оперативное управление МКУ «Центр обслуживания».

Акт приема-передачи в безвозмездное временное пользование нежилых помещений (приложение № 2 к договору) от 10.03.2021г. № 1 не содержит данных о стоимости имущества.

В соответствии с заключенным договором № 1/21 от 10.03.2021г. на возмещение затрат по коммунальным и иным услугам с исполнителем – МКУ «Центр обслуживания» производится возмещение затрат в 2021 году.

Договор № 1/20 от 10.03.2021г. распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Сумма договора при заключении составляла 162 574,58 рублей, что соответствует лимитам выделенных бюджетных средств на указанные расходы в 2021г.

*По данному вопросу установлены следующие нарушения:*

1) В нарушение статьи 12 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 333 Инструкции № 157н, пункта 3.2. выше указанного договора безвозмездного пользования имуществом городского округа Кашира объекты недвижимого имущества, полученные в безвозмездное временное пользование, не отражены в бухгалтерском учете учреждения.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, должен учитываться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Если такая стоимость отсутствует – в условной оценке: один объект, один рубль.

**Пункт 02.05 Классификатора** - «Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации».

1.4. На основании постановления администрации городского округа Кашира от 01.12.2017 № 4342-па «О передаче основных средств» МКУ «ЕДДС» был передан автомобиль CHEVROLET KLAN (J200/Chevrolet Lacetti), 2009 года изготовления, идентификационный номер (VIN) XUUNF356J90021968, гос.знак К 926 ВА 190.

К проверке представлен Акт № 0000-01-12-2017 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 01.12.2017г. (ф. 0504101). Балансовая стоимость автомобиля 485 000,00 руб. Остаточная стоимость – 0,00 руб.

По данным оборотно-сальдовых ведомостей представленных к проверке за 2020 год, январь 2021 года по счету учета 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» стоимость автомобиля составляет 485 000,00 рублей.

*По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.*

1.5. На основании постановления администрации городского округа Кашира от 12.10.2018 № 2861-па «О передаче основных средств» МКУ «ЕДДС» были переданы основные средства – 14 наименований в количестве 37 единиц общей стоимостью 192 760,00 руб.

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов отсутствует.

*По данному вопросу установлены следующие нарушения:*

1) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.2. Постановления администрации городского округа Кашира от 12.10.2018 № 2861-па «О передаче основных средств» отсутствует Акт приема-передачи движимого муниципального имущества в оперативное управление МКУ «ЕДДС».

Постановка на бухгалтерский учет объектов движимого имущества фактически используемых в деятельности Учреждения произведена в отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих стоимость имущества. Из 14 наименований (37 единиц) объектов учета в учет не введены 10 наименований в количестве 33 единицы движимого имущества на сумму 50 150,00 рублей.

**Пункт 02.02.003 Классификатора** - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

1.6. На основании постановления администрации городского округа Кашира от 13.05.2019 № 1249-па «О передаче основных средств» МКУ «ЕДДС» был передан автомобиль УАЗ-220695-04 спец. пассажирский, 2007 года изготовления, идентификационный номер (VIN) XТТ220695Н1224075, государственный регистрационный знак Н 928 СК 750.

К проверке представлен Акт № 0000-000001 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от мая 2019г. (ф. 0504101). Балансовая стоимость автомобиля 656 168,62 руб. Остаточная стоимость – 513 998,80 руб.

По данным оборотно-сальдовых ведомостей представленных к проверке за 2020 год, январь 2021 года по счету учета 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» стоимость автомобиля составляет 678 448,62 рублей.

*По данному вопросу установлены следующие нарушения:*

1) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» транспортное средство Автомобиль УАЗ-220695-04 отражен в бухгалтерском учете на сумму 678 448,62 рублей, что не соответствует стоимости имущества, указанной в Акте № 0000-000001 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов – 656 168,62 рублей.

Отклонение данных составляет 22 280,00 рублей.

**Пункт 02.02.003 Классификатора** - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

1.7. На основании договора дарения легкового автоприцепа (даритель – гр. Голубев Андрей Алексеевич) в МКУ «ЕДДС» был безвозмездно передан в собственность легковой автоприцеп 82944С, 2020 года выпуска, идентификационный номер (VIN) X5С82944CL101435.

Балансовая стоимость автоприцепа установлена в сумме 45 720,00 руб. в соответствии с договором купли-продажи № 90 от 13.04.2020г., товарной накладной № 1315 от 13.04.2020г. и других первичных документов, представленных дарителем.

*По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.*

1.8. На основании договора № 050/15 безвозмездного пользования движимым имуществом, находящимся в собственности Московской области, закрепленным на праве оперативного управления от 18.09.2015г. было передано имущество – 48 наименований в количестве 345 единиц на общую сумму 571 016,90 рублей. Данное движимое имущество отражено на забалансовом счете 01.31 общей суммой 571 016,90.

*По данному вопросу установлены следующие нарушения:*

1) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имущество поставлено на учет не по перечню (приложение 2 к договору № 050/15 безвозмездного пользования движимым имуществом, находящимся в собственности Московской области, закрепленным на праве оперативного управления от 18.09.2015г.), а общей итоговой суммой.

**Пункт 02.02.003 Классификатора** - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

**2. Инвентаризация.**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в учреждении в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация имущества и обязательств, осуществляемая в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*По результатам контрольного мероприятия по данному вопросу установлены следующие нарушения.*

1) В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 81 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 N 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» не проведена инвентаризация имущества и обязательств:

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

**Пункт 02.04 Классификатора** – «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом».

**3. Поступление и списание нефинансовых активов – движимого имущества учреждения.**

В ходе проверки представленных документов по поступлению, приему-передаче и списанию основных средств установлено следующее.

Согласно действующему законодательству в учреждении создана комиссия по поступлению и выбытию активов. К проверке был представлен приказ учреждения от 10.02.2020г. № 12 «О создании комиссии по приему-передаче, списанию основных средств и материальных запасов».

Учет горюче-смазочных материалов ведется в разрезе транспортных средств с оформлением путевых листов и составлением ведомостей расхода ГСМ за каждый день пробега автомобилей.

С материально-ответственными лицами Учреждения заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В учреждении 01.07.2018 года утверждено Положение ношения форменной одежды работников МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира, которое устанавливает форменную одежду, знаки различия, правила их ношения, порядок выдачи и учета предметов форменной одежды и знаков различия работников МКУ «ЕДДС».

Приобретенная в 2020 году форменная одежда и обувь переданы в постоянное личное пользование сотрудникам для выполнения ими должностных обязанностей с отражением на балансовом счете учета 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» и одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

В целях обеспечения надлежащей эксплуатации служебного транспорта Учреждения приказом от 14.01.2020г. № 01 «О допуске к самостоятельному управлению служебным автомобилем» утвержден круг работников МКУ «ЕДДС» допущенных к управлению служебными автомобилями Учреждения.

*В результате проверки по данному вопросу установлены следующие нарушения и недостатки.*

1) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 50, 332 Инструкции № 157н объекты движимого имущества, отраженные на счетах 101.34, 101.36, являющиеся основными средствами стоимостью до 10000 рублей включительно не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.

**Пункт 02.02.003 Классификатора** - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

2) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» свод данных о поступлении и списании горюче-смазочных материалов отражается в документе, не утвержденном учетной политикой учреждения.

**Пункт 02.02.003 Классификатора** - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

**4. Учетная политика.**

*В результате проверки Учетной политики установлены следующие недостатки*.

В результате проверки оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 01.31 за 2020 год, январь 2021г. обнаружено ведение учета не взаимосвязанных между собой объектов учета (оборудование, 1С, мебель) на одном счете учета 01.31.

В Учетной политике отсутствует раздел (пункты) о забалансовом учете материальных ценностей с установлением аналитики в разрезе фактически применяемых в бухгалтерском учете групп и видов объектов забалансового учета.

**5. Бюджетная смета.**

В рамках обеспечения выполнения мероприятий подпрограммы «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», утвержденной постановлением администрации городского округа Кашира от 31.10.2019г. № 3241-па (с изменениями) Учреждением составлялись и утверждались Учредителем бюджетные сметы на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Бюджетная смета Учреждения ведется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 14.12.2018 № 3466-па (далее - Порядок составления бюджетных смет № 3466-па).

Информация о показателях бюджетной сметы на 2020 год и ее размещении на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) представлена в таблице.

Информация о показателях бюджетной сметы на 2020 год

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата бюджетной сметы | Всего | Оплата труда | Начисление на ФОТ | Прочая закупка товаров, работ и услуг | Уплата налога на имущество | Госпошлина | Размещено на BG | Примечание |
| **09.01.2020** | 16 556 100 | 12 106 835,64 | 3 656 264,36 | 713 000,00 | 80 000,00 | 0,00 | 31.01.2020 |  |
| **изменение 1** | 17 192 100 | 488 500,00 | 147 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **06.03.2020** | 17 192 100 | 12 595 335,64 | 3 803 764,36 | 713 000,00 | 80 000,00 | 0,00 | не размещена | изменения КОСГУ по ВР 210 |
| **изменение 2** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2 000,00 | 2 000,00 |  |  |
| **16.06.2020** | 17 192 100 | 12 595 335,64 | 3 803 764,36 | 713 000,00 | 78 000,00 | 2 000,00 | 18.06.2020 |  |
| **изменение 3** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **22.06.2020** | 17 192 100 | 12 595 335,64 | 3 803 764,36 | 713 000,00 | 78 000,00 | 2 000,00 | не размещена | изменения КОСГУ по ВР 244 |
| **изменение 4** | 451 000 | 0,00 | 0,00 | 451 000,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **01.07.2020** | 17 643 100 | 12 595 335,64 | 3 803 764,36 | 1 164 000,00 | 78 000,00 | 2 000,00 | 24.07.2020 |  |
| **изменение 5** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **13.08.2020** | 17 643 100 | 12 595 335,64 | 3 803 764,36 | 1 164 000,00 | 78 000,00 | 2 000,00 | 23.09.2020 | изменения КОСГУ по ВР 244 |
| **изменение 6** | 451 000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **18.11.2020** | 17 643 100 | 12 595 335,64 | 3 803 764,36 | 1 164 000,00 | 78 000,00 | 2 000,00 | не размещена | изменения КОСГУ по ВР 244 |
| **изменение 7** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **04.12.2020** | 17 643 100 | 12 595 335,64 | 3 803 764,36 | 1 164 000,00 | 78 000,00 | 2 000,00 | не размещена | изменения КОСГУ по ВР 244 |
| **изменение 8** | 1 294 600 | 994 318,30 | 300 281,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **16.12.2020** | 18 937 700 | 13 589 653,94 | 4 104 046,06 | 1 164 000,00 | 78 000,00 | 2 000,00 | 02.02.2021 |  |
| **изменение 9** | -134 496,77 | 0,00 | 0,00 | -56 496,77 | -78 000,00 | 0,00 |  |  |
| **28.12.2020** | 18 803 203,23 | 13 589 653,94 | 4 104 046,06 | 1 107 503,23 | 0,00 | 2 000,00 | 02.02.2021 |  |
| **ВСЕГО ИЗМЕНЕНИЕ** | **2 247 103,23** | **1 482 818,30** | **447 781,70** | **394 503,23** | **-80 000,00** | **2 000,00** |  |  |

Согласно представленной формы годовой бюджетной отчетности 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2021г.:

- объем утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета в 2020 году составил 18 803 203,23 рубля;

- лимиты бюджетных обязательств на 2020 год составили 18 803 203,23 рубля;

- исполнение бюджета через финансовые органы за 2020 год составило 18 803 203,23 рубля.

Изменение (увеличение) объема бюджетного финансирования за 2020 год составило 2 247 103,23 рублей. Прирост объема выделенных денежных средств составил 14%.

Информация о показателях бюджетной сметы на 2021 год и ее размещении на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) представлена в таблице.

Информация о показателях бюджетной сметы на 2021 год

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата бюджетной сметы | Всего | Оплата труда | Начисление на ФОТ | Закупка энергетических ресурсов | Прочая закупка товаров, работ и услуг | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | Уплата прочих налогов, сборов | Размещено на BG |
| **11.01.2021** | 18 165 500,00 | 12 838 248,51 | 3 877 151,49 | 384 650,44 | 1 016 928,76 | 41 000,00 | 7 520,80 | 02.02.2021 |
| **изменение 1** | 80 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80 000,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **26.01.2021** | 18 245 500,00 | 12 838 248,51 | 3 877 151,49 | 384 650,44 | 1 096 928,76 | 41 000,00 | 7 520,80 | 09.02.2021 |

*В ходе проверки данного вопроса выявлены следующие нарушения:*

1) Нарушение Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па. В соответствии с пунктами 2.2, 2.5. указанного Порядка учреждение формирует и предоставляет информацию о показателях бюджетной сметы через официальный сайт. «В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов (в отсканированном виде с наличием всех необходимых подписей и печатей)».

В нарушение указанного выше Порядка информация о показателях бюджетной сметы размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков и в неполном объеме.

Из 10 сформированных бюджетных смет в 2020 году нарушения были в 9 случаях из 10, а именно:

- не размещены 4 бюджетные сметы;

- нарушались сроки размещения информации о показателях бюджетной сметы – 5 раз.

Из 2 сформированных бюджетных смет в 2021 году - нарушались сроки размещения информации о показателях бюджетной сметы – 2 раза.

**Пункт 01.02.096.01 Классификатора** – «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**6. Оплата труда.**

Начисление и расходование денежных средств на оплату труда в МКУ «ЕДДС» производилось на основании Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира (далее – Положение об оплате труда), утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 10.02.2016 № 309-па (действует с 01.01.2016г.), разработанного в соответствии с постановлением администрации городского округа Кашира от 26.01.2016 № 74-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Кашира».

Согласно представленным к проверке документам в Положение об оплате труда вносились изменения, утвержденные постановлениями администрации городского округа Кашира, а именно:

1. 19.12.2016 № 3922-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2017г.)

2. 08.11.2017 № 4007-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2017г.)

3. 24.07.2018 № 2079-ра (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.07.2018г.)

4. 19.02.2019 № 402-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019г.)

5. 31.12.2019 № 3946-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020г.)

6. 26.01.2021 № 162-па (вступает в силу с 01.01.2021г.)

7. 24.02.2021 № 396-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021г.).

В соответствии с Положением об оплате труда штатное расписание Учреждения утверждалось директором и согласовывалось с учредителем.

К проверке были представлены утвержденные приказом директора и согласованные Учредителем штатные расписания:

с 01.01.2020 № 1 от 09.01.2020 в количестве 31 штатная единица - приказ от 09.01.2020 № 1 «Об утверждении штатного расписания на 2020г.»,

с 01.01.2021 № 1 от 11.01.2021 в количестве 31 штатная единица – приказ от 11.01.2021 № 1 «Об утверждении штатного расписания на 2021г.»,

с 01.01.2021 № 2 от 25.02.2021 в количестве 31 штатная единица – приказ от 25.02.2021 № 15 «Об утверждении штатного расписания на 2021г.».

Оплата труда директора Учреждения установлена в соответствии с заключенным срочным трудовым договором № 70 от 09.01.2020 года на основании Положения об оплате труда. В трудовом договоре с руководителем установлены показатели и критерии оценки эффективности деятельности руководителя учреждения, размеры и условия назначения ему выплат стимулирующего характера.

В соответствии с целевыми показателями эффективности деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира и критериями оценки эффективности и результативности деятельности руководителя, установленными в Положении об оплате труда, срочном трудовом договоре № 70 от 09.01.2020г. премия директору учреждения выплачивалась на основании постановлений администрации городского округа Кашира в соответствии с установленными критериями оценки эффективности работы руководителя.

Размеры заработной платы работников Учреждения установлены исходя из должностных окладов, ежемесячных надбавок к должностным окладам согласно штатного расписания, ежемесячных премий по результатам работы.

В соответствии с Положением об оплате труда конкретный стаж, дающий право на получение ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет, и размер ежемесячных надбавок к должностному окладу за выслугу лет работникам Учреждения определяется комиссией, утвержденной приказом от 17.01.2020 № 14 «О создании комиссии по установлению стажа» и оформляется приказами по учреждению.

Согласно свода заработной платы за 2020 год расходы на данную статью расходов составили 17 693 700,00 рублей, в т.ч.:

- на заработную плату – 13 544 653,94 рублей;

- на начисления на выплаты по оплате труда – 4 104 046,06 рублей;

- на оплату больничных листов за первые 3 дня за счет работодателя – 45 000,00 рублей, что соответствует форме годовой бюджетной отчетности 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2021г.

В рамках проведения контрольного мероприятия были запрошены трудовые договоры и должностные инструкции на главного бухгалтера, заместителя директора, старшего эксперта ЕДДС.

*В результате проверки документов по оплате труда, трудовых договоров и должностных инструкций установлены следующие нарушения и недостатки.*

1) Штатное расписание на 2021 год утверждено приказом учреждения от 11.01.2021 № 1 «Об утверждении штатного расписания на 2021г.» ранее даты постановления администрации городского округа Кашира от 26.01.2021 № 162-па «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира», которым утверждены новые должностные оклады с 01.01.2021 года.

2) В нарушение распоряжения Правительства от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы» Учреждение (Работодатель) должно было полностью перейти на эффективные контракты. При выборочной проверке представленных трудовых договоров работников Учреждения было установлено следующее. В трудовых договорах не указаны показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников, в связи с введением эффективного контракта - трудового договора, в котором должны быть конкретизированы должностные обязанности, условия оплаты труда, показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых муниципальных услуг.

Трудовые функции в договорах не конкретизированы по должности, профессии или специальности с указанием квалификации и видов работ.

3) В нарушение абзаца 2 пункта 2.5. Положения об оплате труда ежемесячные премии сотрудникам Учреждения по результатам работы выплачивались в размерах установленных приказом директора, в котором устанавливалось процентное соотношение к окладу сотрудника, а не в соответствии с разработанными и установленными критериями оценки деятельности работников и показателями результатов работы по каждой должности согласно штатного расписания.

4) В результате выборочной проверки трудовых договоров с работниками учреждения выявлены следующие нарушения и недостатки:

4.1) в трудовом договоре № 36 от 03.12.2018г. с главным бухгалтером Чулковой Наталией Евгеньевной, дополнительном соглашении № 01 от 09.01.2020г. к трудовому договору № 36 от 03.12.2018г. (представлено по окончании контрольного мероприятия 26.03.2021г.)

- в разделе 4 Оплата труда указана Надбавка за особые условия труда, что противоречит пункту 2.4. Положения об оплате труда;

- в разделе 4 Оплата труда указано Ежемесячное денежное поощрение, что противоречит абзацу 2 пункта 2.5. Положения об оплате труда;

- отсутствуют показатели и критерии оценки эффективности деятельности работника;

- трудовая функция не конкретизирована по должности, профессии или специальности с указанием квалификации и видов работ.

- отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору при изменении оклада работника с 01.01.2019г., 01.01.2020г., 01.01.2021г.

4.2) Отсутствует изменение трудового договора с Елизаветенковым Дмитрием Александровичем по фактически занимаемой должности – заместитель директора. Представлен трудовой договор № 16 от 19.06.2017г. с инженером-программистом. Данная должность отсутствует в штатном расписании Учреждения с 01.10.2017 года.

По окончании контрольного мероприятия 26.03.2021г. представлено дополнительное соглашение № 02 от 09.01.2020г. к трудовому договору № 16 от 19.06.2017г. по результатам проверки которого установлено следующее:

- в пункте 4.1 указана Надбавка за особые условия труда, что противоречит пункту 2.4. Положения об оплате труда;

- в пункте 4.1 указано Ежемесячное денежное поощрение, что противоречит абзацу 2 пункта 2.5. Положения об оплате труда;

- отсутствуют показатели и критерии оценки эффективности деятельности работника;

- трудовая функция не конкретизирована по должности, профессии или специальности с указанием квалификации и видов работ.

- отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору при изменении должности и оклада работника с 01.10.2017г., 01.01.2018г., 01.01.2019г., 01.01.2021г.

4.3) в трудовом договоре № 37 от 01.09.2019г. (дополнительное соглашение от 19.12.2019г.) со старшим экспертом Кановой Евгенией Михайловной

- отсутствуют показатели и критерии оценки эффективности деятельности работника;

- трудовая функция не конкретизирована по должности, профессии или специальности с указанием квалификации и видов работ.

- отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору при изменении оклада работника с 01.01.2020г., 01.01.2021г.

5) В результате выборочной проверки должностных инструкций работников МКУ «ЕДДС» выявлены следующие нарушения и недостатки:

- должностная инструкция главного бухгалтера Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира, утвержденная 01.12.2018г. фактически является должностной инструкцией бухгалтера.

6) Установление надбавок к должностным окладам за выслугу лет по некоторым сотрудникам производилось без протоколов комиссии по установлению стажа. Приказы об установлении стажа и надбавки за выслугу лет утверждались без решений комиссии по установлению стажа.

**Пункт 10.01 Классификатора** – «Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора».

**7. Закупки товаров, работ, услуг.**

При проведении проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам установлено следующее.

В соответствии с пунктами 2, 4 статьи 38 «Контрактная служба» Федерального закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в учреждении назначен контрактный управляющий и утверждены его функции и полномочия:

по приказу от 03.12.2018 № 104 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» – Чулкова Наталия Евгеньевна – главный бухгалтер МКУ «ЕДДС».

Профессиональная переподготовка в сфере закупок подтверждена дипломом о профессиональной переподготовке № 005091/16 от 23.11.2016г. по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками».

К проверке представлены:

- приказ № 250/1 от 09.01.2020 «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2020 год»,

- приказ № 3 от 13.01.2021 «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2021 год»,

- реестры контрактов заключенных за 2020 год в количестве 16 контрактов на сумму 1 100 121,89 рублей.

Приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги выполняется комиссией утвержденной приказом учреждения от 09.01.2020 № 111 «О проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом». Комиссия утверждена в составе 4 человека.

*По данному вопросу контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.*

1. Нарушена часть 6 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии, с которой по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В результате выборочной проверки контрактов за 2020 год, документов исполнения и оплаты по следующим закупкам установлено следующее:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контракт | Исполнитель (поставщик) | Сумма, руб. | Фактическое исполнение, руб. |
| **2020 год** | | | |  |
| 1 | № 2 от 31.01.2020, дополнительное соглашение от 10.03.2020 Поставка ГСМ | ООО «ТК Топливные Решения» | 180 000,00 | 166 353,00 |
| 2 | № 24 от 07.08.2020 офисная техника | ИП Шишменцев Андрей Владимирович | 117 777,00 | 117 777,00 |
| 3 | № 26 от 31.08.2020 форменная одежда | ИП Абрамянц Маргарита Григорьевна | 227 650,00 | 227 650,00 |
| 4 | № 28 от 18.09.2020 поставка мотокосы | ООО «Про-Тулс» | 23 199,00 | 23 199,00 |
|  | **ИТОГО** |  | **548 626,00** | **534 979,00** |

Поставка товаров по указанным контрактам осуществлена в сроки, установленные в контрактах.

*По данному вопросу выявлены следующие нарушения:*

1) В нарушение пункта 3.3 Контракта № 2 от 31.01.2020 на поставку ГСМ с ООО «ТК Топливные Решения» Заказчик произвел оплату в декабре 2020 года по счетам, выставленным поставщиком, на остаток суммы по контракту на общую сумму 31 147,00 рублей без документов подтверждающих фактическую поставку. Предварительная оплата по контракту не предусмотрена. Фактическая поставка бензина в декабре 2020 года составила 17 500,00 рублей. Денежные средства в сумме 13 647,00 рублей 25.02.2021 возмещены поставщиком в бюджет городского округа Кашира, что подтверждено выпиской из лицевого счета администратора дохода бюджета от 25.02.2021г.

**8. Отчетность**

К проверке были представлены формы годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

Бюджетная отчетность сформирована в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации» (далее – Инструкция №191н), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №260н).

*В ходе проверки расхождений между формами годовой бухгалтерской отчетности не установлено.*

К проверке был представлен Отчет о деятельности муниципального казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества МКУ «ЕДДС» городского округа Кашира за 2020 год (далее – Отчет о деятельности)

*При проверке данных, отраженных в Отчете о деятельности установлены следующие нарушения.*

1) В нарушение пункта 4 постановления администрации городского округа Кашира от 01.12.2016 № 3679-па «О порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» отчет заполнен не по форме утвержденной Приложением № 4 к постановлению администрации городского округа Кашира от 01.12.2016 № 3679-па «О порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества».

2) Имеются неверно указанные отчетные данные в представленной форме, а именно

- пункт 2 раздела 1.4 «Перечень разрешительных документов»;

- пункт 10 раздела 2 «Результаты деятельности учреждения»;

- в пункте 12 раздела 2 «Результаты деятельности учреждения» отсутствует информация об изменении кредиторской и дебиторской задолженности относительно предыдущего года;

- пункты 1.1, 1.2 раздела 3 «Использование имущества, закрепленного за учреждением»;

- пункты 3.1, 3.2 раздела 3 «Использование имущества, закрепленного за учреждением»;

- пункт 4.2 раздела 3 «Использование имущества, закрепленного за учреждением» на начало года;

- пункт 10 раздела 3 «Использование имущества, закрепленного за учреждением».

3) Отчет о деятельности не содержит даты составления. Даты согласования и утверждения Учредителем также отсутствуют.

4) Информация в электронном структурированном виде, размещенная на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), заполнена неверно и не соответствует данным Отчета о деятельности, представленном для проверки на бумажном носителе, а именно:

- сведения об изменении балансовой стоимости нефинансовых активов за отчетный год,

- сведения об изменении дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный год,

- услуги (работы) учреждения,

- сведения о балансовой стоимости имущества,

- сведения о площадях недвижимого имущества.

**Пункт 02.09 Классификатора – «**Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

# Выводы:

В ходе контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок) установлены следующие нарушения»:

1. При формировании и исполнении бюджета - 2 нарушения, количество случаев – 11.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 12 нарушений, количество случаев – 20.

3. Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов – 4 нарушения, количество случаев – 4.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- 1 акт по результатам контрольного мероприятия;

- 1 представление с количеством требований 17;

- 1 информационное письмо с количеством предложений 11.

**Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия.**

В Контрольно-счетную палату городского округа Кашира после получения учреждением 26.03.2021г. акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» возражений или замечаний не поступало.

**Представление:**

По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МКУ «ЕДДС» направлено Представление № 6 от 13.04.2021г. (Приложение № 1 к отчету).

**Предложения:**

В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо № 105 от 13.04.2021г. (Приложение № 2 к отчету) с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах контрольного мероприятия будет направлена Главе городского округа Кашира, в Совет депутатов городского округа Кашира, в Каширскую городскую прокуратуру.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение: |  | 1. Представление № 6 от 13.04.2021г. директору МКУ «ЕДДС» Медведеву С.А. (исх. № 104 от 13.04.2021) на 9 л.  2. Информационное письмо директору МКУ «ЕДДС» Медведеву С.А. с предложениями по результатам контрольного мероприятия № 105 от 13.04.2021г. на 3 л. |

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Т. Г. Илюшина