АКТ-ОТЧЁТ № 4/П

плановой документальной проверки

за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения при реализации мероприятий по муниципальной программе «Безопасность Нижнеилимского муниципального района»

на 2018−2023 годы»

 г. Железногорск-Илимский 11 сентября 2020 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района № 515 от 28.05.2020 года «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере» (далее – Порядок 515) и планом проведения плановых контрольных мероприятий на 2020 год, утвержденным приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 20.12.2019 года № 36-од «Об утверждении плана проведения плановых контрольных мероприятий на 2020 год».

 **Предмет контрольного мероприятия**: контроль за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения при реализации мероприятий по муниципальной программе «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы».

**Объект контрольного мероприятия**: Администрация Нижнеилимского муниципального района (далее − АНМР), Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» (далее − МКУ «ЕДДС»).

 **Цели контрольного мероприятия**: проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, при реализации мероприятий по муниципальной программе «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2013 года».

 **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 29.06.2020 по 10.08.2020 года.

**Срок оформления контрольного мероприятия:** до 11.09.2020 года.

**По результатам проверки составлены:**

Акт № 4/П от 10.08.2020 года.

С Актом проверки руководители проверяемых объектов ознакомлены.

 В соответствии с пунктом 4.44. Порядка 515 представитель объекта контроля вправе представить возражения в письменной форме на промежуточный акт, оформленный по результатам камеральной проверки, и устранить нарушения, отмеченные в промежуточном акте в течение 10 рабочих дней со дня получения промежуточного акта. Возражения направляются нарочным либо заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

 По фактам, изложенным в Акте проверки, представлены возражения, пояснения АНМР № 1-6/3240 от 07.09.2020 года, № 1-14/3175 от 02.09.2020 года, № 1-26/3258 МКУ «ЕДДС» № 85 от 07.09.2020 года.

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее − БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

***Анализ положений Муниципальной программы на соответствие действующему законодательству и нормативно-правовым актам.***

 В соответствии с решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.02.2015 года № 538 «Об утверждении «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район» к бюджетным полномочиям АНМР относится порядок принятия решений о разработке муниципальных программ района, их формировании и реализации. По каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения и критерии указанной оценки устанавливаются АНМР.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ утвержден Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 23.10.2013 года № 1728 (далее – Порядок № 1728).

Муниципальная программа включена в Перечень муниципальных программ, утвержденный Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 04.07.2017 года № 467 (с учетом внесенных изменений).

Муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы утверждена Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549. Изменения в Программу вносились постановлениями АНМР:

* постановление № 1077 от 15.12.2017 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549 «Об утверждении муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» (далее − Постановление № 1077);
* постановление № 1205 от 27.12.2018 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549 «Об утверждении муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» (далее − Постановление № 1205);
* постановление № 1206 от 27.12.2018 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549 «Об утверждении муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» (далее − Постановление № 1206);
* постановление № 18 от 10.01.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 18);
* постановление № 345 от 04.04.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 345);
* постановление № 1142 от 05.11.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 1142);
* постановление № 1265 от 02.12.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 1265);
* постановление № 1419 от 26.12.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 1419);
* постановление № 1421 от 27.12.2019 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549 и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 1421).

В связи с утверждением Муниципальной программы в новой редакции Постановлением № 1421, не утратили силу Постановления № 1077, 1205, 1206, 18, 345, 1142, 1265, 1419.

В нарушение статьи 16.1 Порядка подготовки и оформления проектов постановлений и распоряжений администрации Нижнеилимского муниципального района, решений Думы Нижнеилимского муниципального района, утвержденного распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 22.06.2011 года № 292 «О внесении изменений в «Регламент работы администрации Нижнеилимского муниципального района», утвержденный распоряжением мэра района от 02.10.2006 года № 1135б», в части юридико-технического оформления проектов постановлений, в Муниципальную программу Постановлениями АНМР № 18, 345, 1142, 1265, 1419 вносились изменения путем внесения изменений в изменяющий законодательный акт.

Согласно пункту 57 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов (письмо аппарата ГД ФС РФ от 18.11.2003 года № вн2-18/490) изменения всегда вносятся только в основной законодательный акт.

Целью Муниципальной программы является обеспечение надежной защиты населения и территории Нижнеилимского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, осуществление мероприятий ГО, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, защита жизни и здоровья, предотвращение гибели людей и минимизация возможного ущерба.

Улучшение состояния общественного порядка, предупреждение террористических и экстремистских проявлений на территории Нижнеилимского муниципального района. Сохранение и восстановление природной среды, обеспечивающей экологическую безопасность населения, сохранение и восстановление природных экосистем и обеспечение конституционных прав граждан на благоприятную окружающую среду.

Для достижения цели Муниципальной программы определены следующие задачи:

1. Повышение уровня безопасности населения и территории Нижнеилимского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
2. Укрепление на территории района законности, правопорядка, повышение общественной и личной безопасности граждан;
3. Повышение оперативности реагирования в решении вопросов местного значения муниципального образования «Нижнеилимский район» по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах муниципального района;
4. Улучшение состояния окружающей среды на территории Нижнеилимского муниципального района, содействие в обеспечении благоприятной для проживания окружающей среды.

Муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы содержит 4 подпрограммы:

* «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»;
* «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе»;
* «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности»;
* «Охрана окружающей среды».

В ходе проверки Муниципальной программы установлено следующее:

Согласно пункту 3.1. главы 3 Порядка № 1728 муниципальные программы разрабатываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области, муниципальными правовыми актами администрации Нижнеилимского муниципального района, во исполнение полномочий органов местного самоуправления Нижнеилимского муниципального района, с учетом стратегических направлений социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района, определенных Комплексной программой социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района.

В паспорте муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы» в пункте 1 главы 1 правовые основания разработки муниципальной программы неверно указаны названия нормативно-правовых актов:

* вместо «Концепция противодействия терроризму в Российской Федерации» (утв. Президентом РФ 05.10.2009),

 указано «Концепция противодействия терроризму в Российской Федерации до 2025 года» (утв. Президентом РФ 05.10.2009);

* вместо «Стратегия противодействия экстремизму в Российской Федерации до 2025 года» (утв. Президентом РФ 28.11.2014 № Пр-2753),

 указано «Стратегия противодействия терроризму в Российской Федерации» (утв. Президентом РФ 28.11.2014 года № Пр-2753).

В паспорте Подпрограммы 2 «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе» в разделе 1 главы 8 правовые основания разработки муниципальной подпрограммы неверно указано название нормативно правового акта:

* вместо «Концепция противодействия терроризму в Российской Федерации» (утв. Президентом РФ 05.10.2009),

 указано «Концепция противодействия терроризму в Российской Федерации до 2025 года» (утв. Президентом РФ 05.10.2009);

* вместо «Стратегия противодействия экстремизму в Российской Федерации до 2025 года» (утв. Президентом РФ 28.11.2014 № Пр-2753),

 указано «Стратегия противодействия терроризму в Российской Федерации» (утв. Президентом РФ 28.11.2014 года № Пр-2753).

В главе 2 муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы:

* вместо «ГОСТ Р 22.7.01-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Единая дежурно-диспетчерская служба. Основные положения» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 29.06.2016 года № 723-ст),

указано Национальный стандарт Российской Федерации «Безопасность в чрезвычайных ситуациях, Единая дежурно-диспетчерская служба» − ГОСТ Р 22.7.01-2016 утвержденный и введенный в действие с 1 июля 2017 года Приказом федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 29.06.2016 г. № 723-ст;

В главе 7 раздела 2 Подпрограммы 1 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»:

* вместо Указа Президента РФ от 31.12.2015 года № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»,

указана Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2030 года, утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2015 года № 683;

В главе 9 раздела 2 Подпрограммы 3 «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности» указан нормативно-правовой акт «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года», утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 12.05.2009 № 537, утративший силу с 31.12.2015 года.

 В соответствии с пунктом 3.9. Порядка № 1728 в главе «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы» проводится описание ожидаемых результатов реализации муниципальной программы, а также показатели результативности муниципальной программы в абсолютном или относительном выражении. По каждому расчетному показателю результативности муниципальной программы должна быть приведена методика его расчета или указан источник, содержащий соответствующую информацию.

В таблице 4 «Методика расчета показателей результативности муниципальной программы», главы 5 «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы» не в полном объеме отражены расчеты показателей результативности и источники, содержащие соответствующую информацию, а именно:

* антикоррупционная экспертиза НПА администрации Нижнеилимского муниципального района и их проектов;
* мероприятия по привитию молодежи идей межнациональной толерантности и по разъяснению угроз, вызываемых распространением идей терроризма;
* снижение количества людей пострадавших на пожарах;
* снижение размера материального ущерба от пожаров;
* обучение сотрудников администраций района и поселений района повопросам охраны окружающей среды и природопользования;
* реализация мероприятий, направленных на исследование состояния окружающей среды, оздоровление населения.

Муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы разработана с учетом стратегических направлений социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района, определенных Комплексной программой социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района утвержденной Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.10.2018 года [№ 359 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Нижнеилимский район» до 2030 года](http://nilim.irkobl.ru/localgovernment/control/%D0%A0%D0%B5%D1%88.%20359%20%D0%A1%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%8F.rar)» (далее − Стратегия МО «Нижнеилимский район»).

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 15.11.2018 года № 1051 «О переименовании и утверждении Устава муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Нижнеилимского муниципального района» МКУ «ПЧ НИР» переименовано в МКУ «ЕДДС».

В Стратегию МО «Нижнеилимский район» изменения в части переименования МКУ «ПЧ НИР» в МКУ «ЕДДС» не внесены.

***Финансовое обеспечение муниципальной программы.***

Первоначальной Бюджетной росписью на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 27.12.2018 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 53-од от 27.12.2018г., в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2019г. № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы в сумме 19 534,00 тыс. рублей, из них по подпрограммам:

* подпрограмма № 1 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» (далее − Подпрограмма № 1) в сумме 1 859,00 тыс. рублей;
* подпрограмма № 2 «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе» (далее − Подпрограмма № 2) в сумме 150,00 тыс. рублей;
* подпрограмма № 3 «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности» (далее − Подпрограмма № 3) в сумме 17 525,00 тыс. рублей;
* подпрограмма № 4 «Охрана окружающей среды» (далее − Подпрограмма № 4) в сумме 0,00 тыс. рублей.

В 2019 году в Бюджетную роспись шесть раз вносились изменения:

* Уточненной Бюджетной росписью на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее − Уточненная Бюджетная роспись), утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 11.01.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 02-од от 11.01.2019 года утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы 19 534,00 тыс. рублей, из них по подпрограммам:
* Подпрограмма № 1 в сумме 1 859,0 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 2 в сумме 150,00 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 3 в сумме 17 525,0 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 4 в сумме 0,00 тыс. рублей.

*Внесены изменения в части наименования Подпрограммы № 3 «Обеспечение пожарной безопасности» в Подпрограмму № 3 «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности»;*

* Уточненной Бюджетной росписью, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 30.03.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 08-од от 30.03.2019г. в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 30.03.2019г. № 406 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 г. № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы в сумме 19 534,0 тыс. рублей, из них по подпрограммам:
* Подпрограмма № 1 в сумме 1 520,6 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 2 в сумме 150,00 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 3 в сумме 17 863,4 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 4 в сумме 0,00 тыс. рублей.

*Перераспределены бюджетные ассигнования между Подпрограммами № 1 и 3 (-338,4 тыс. рублей – монтаж и пусконаладочные работы «Системы-112», +338,4 тыс. рублей – функционирование ЕДДС (курсы повышения квалификации).*

* Уточненной Бюджетной росписью, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 30.05.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 11-од от 30.05.2019г. в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 30.05.2019г. № 423 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 г. № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы в сумме 19 534,0 тыс. рублей, из них по подпрограммам:
* Подпрограмма № 1 в сумме 1 520,6 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 2 в сумме 150,0 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 3 в сумме 17 863,4 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 4 в сумме 0,00 тыс. рублей.

*Перераспределены бюджетные ассигнования по видам расходов бюджетной классификации по Подпрограмме № 3.*

* Уточненной Бюджетной росписью, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 12.08.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 19-од от 12.08.2019 года утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы в сумме 19 534,0 тыс. рублей, из них по подпрограммам:
* Подпрограмма № 1 в сумме 1 520,6 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 2 в сумме 150,0 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 3 в сумме 17 863,4 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 4 в сумме 0,00 тыс. рублей.

*Перераспределены бюджетные ассигнования по видам расходов бюджетной классификации по Подпрограмме № 3.*

* Уточненной Бюджетной росписью, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 31.10.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 29-од от 31.10.2019г. в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 31.10.2019г. № 447 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 г. № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы в сумме 23 040,0 тыс. рублей, из них по подпрограммам:
* Подпрограмма № 1 в сумме 1 168,8 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 2 в сумме 150,0 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 3 в сумме 21 721,2 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 4 в сумме 0,00 тыс. рублей.

*Увеличены бюджетные ассигнования по Подпрограмме № 3 (+3 424,00 тыс. рублей на заработную плату с начислениями на выплаты по оплате труда; +23,4**тыс. рублей дополнительные расходы по исполнительным листам по недополученной заработной плате;* ***+*** *65,0**тыс. рублей приобретение основных средств для работы «Системы-112»).*

*Перераспределены бюджетные ассигнования между Подпрограммами № 1 и № 3 (−345,3 тыс. рублей – монтаж и пусконаладочные работы «Системы-112»; +345,3 тыс. рублей – разработка проектно-сметной документации и проведение перепланировки и переустройства помещений ЕДДС).*

* Уточненной Бюджетной росписью, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 26.12.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 43-од от 26.12.2019г. в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019г. № 465 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 г. № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы в сумме 22 960,9 тыс. рублей, из них по подпрограммам:
* Подпрограмма № 1 в сумме 1 168,9 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 2 в сумме 150,0 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 3 в сумме 21 642,0 тыс. рублей;
* Подпрограмма № 4 в сумме 0,00 тыс. рублей.

*Уменьшены бюджетные ассигнования по Подпрограмме № 3 (- 42,9 тыс. рублей – льготный проезд; - 36,2 тыс. рублей – иные расходы)*

 Лимиты бюджетных обязательств утверждены и доведены своевременно, не нарушая сроков предусмотренных Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) утвержденного приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 30.12.2015 года № 27-од.

***Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств направленных***

***на реализацию мероприятий по Муниципальной программе, соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к ведению бухгалтерского учета***

Подпрограмма № 1 «Предупреждение и ликвидация

последствий чрезвычайных ситуаций»

Целью Подпрограммы № 1 является повышение уровня безопасности населения и территории Нижнеилимского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Задачей Подпрограммы № 1 является создание необходимых условий для безопасной жизнедеятельности и снижение риска возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Ожидаемые результаты реализации подпрограммы:

* повысить уровень безопасности населения от угроз природного и техногенного характера;
* уменьшить количество человеческих и материальных потерь при возникновении чрезвычайных ситуаций, пожаров;
* повысить уровень подготовки населения в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности.

По Подпрограмме № 1 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» кассовое исполнение по расходам составило 668,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы № 1 в 2019 году проведены следующие мероприятия:

* подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время путем размещения аудиороликов в эфире радиоканалов «Радио Дача», «Хит ФМ», «Авторадио», видеороликов и бегущие строки в эфирах телеканала ТНТ на сумму 149,8 тыс. рублей;
* проведено эксплуатационно-техническое обслуживание автоматизированной системы центрального оповещения, в том числе оборудования автоматизированной системы оповещения руководящего состава «Рупор» на сумму 193,8 тыс. рублей;
* монтаж и пусконаладочные работы «Системы-112», организация и предоставление в пользование Канала связи с поддержкой протокола телефонной сигнализации ЕDSS1 на сумму 325,3 тыс. рублей.

Для реализации мероприятий по Подпрограмме №1 заключено 4 муниципальных контракта на сумму 668,9 тыс. рублей, из них:

* 1 муниципальный контракт по пункту 3 части 1 статьи 93 [Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/)» (далее – Закон № 44-ФЗ) на сумму 193,8 тыс. рублей;
* 2 муниципальных контракта по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 325,3 тыс. рублей;
* 1 муниципальный контракт по результатам электронного аукциона на сумму 149,8 тыс. рублей.
* Муниципальный контракт № 1.15.2019 от 04.02.2019 года, заключен между АНМР и поставщиком АО «Корпорация «Капитал-Технология» на сумму 193,8 тыс. рублей, контракт заключен в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, предметом контракта являются услуги по эксплуатационно-техническому обслуживанию системы оповещения.

В соответствии со статьей 22 Закона 44-ФЗ, пунктом 3.7.1. Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 года № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее − Методические рекомендаций № 567), заказчику необходимо направить Запросы о предоставлении ценового предложения не менее пяти поставщикам.

 Запросы о ценовой информации направлены пяти поставщикам: АО «Корпорация «Капитал-Технология», ООО ТСКОМ-ПРОЕКТ, ООО «СибирьСвязьМаркет», ООО «Инсистем», ООО «РосПромСтандарт»

 В ответ на запрос о предоставлении ценового предложения поставщиками предложена, следующая ценовая информация:

* АО «Корпорация «Капитал-Технология» − 193,8 тыс. рублей;
* ООО ТСКОМ-ПРОЕКТ – 200,0 тыс. рублей;
* ООО «СибирьСвязьМаркет» − 202,2 тыс. рублей.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). НМЦК сформирована на основании коммерческих предложений поставщиков и составила 193,8 рублей.

Муниципальный контракт заключен 04.02.2019 года и размещен в единой информационной системе (далее − ЕИС) 08.02.2019 года в течение пяти дней, не нарушая сроков.

Поставщиком представлено обеспечение исполнения обязательств по муниципальному контракту, в виде внесения денежных средств в размере 5 % НМЦК на счет заказчика, что подтверждено платежным поручением № 48 от 31.01.2019 года в сумме 9,7 тыс. рублей (НМЦК 193,8\*5%). Согласно условиям контракта денежные средства передаются поставщиком заказчику на весь срок исполнения обязательств по контракту.

Нарушений условий контракта по представлению документов на оплату поставщиком и на оплату услуг заказчиком не установлено.

Экспертиза результатов исполнения контракта проведена силами Заказчика (консультантом отдела ГО и ЧС АНМР Киреевой М.С.), где установлено, что услуги по эксплуатационно-техническому обслуживанию системы оповещения оказаны полностью, согласно условиям договора.

Исполнение контракта, а именно: акты выполненных работ, результаты экспертизы, платежные поручения размещены в ЕИС в течение 5 рабочих дней в соответствии со статьей 103 Закона № 44-ФЗ.

Возврат обеспечения исполнения муниципального контракта в сумме 9,7 тыс. рублей подтвержден платежным поручением № 798248 от 25.12.2019 года, после выполнения сторонами обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом.

* Муниципальный контракт № Ф.2019.65086 от 25.02.2019 года, между АНМР и поставщиком ООО «Виват Медиа» на сумму 149,8 тыс. рублей, контракт заключен по результатам электронного аукциона, предметом муниципального контракта являются услуги по размещению информации для населения по информационным теле и радио каналам.

 Запросы о ценовой информации направлены пяти поставщикам: Рекламное агентство «Альтерра», ООО «Оптимальный вариант», ООО «Виват Медиа», рекламное агентство «TV Basic», рекламное агентство «Ласкер».

В ответ на запрос о предоставлении ценового предложения подрядчиками предложена, следующая ценовая информация:

* Рекламное агентство «Альтерра» − 151,6 тыс. рублей;
* ООО «Оптимальный вариант» − 159,1 тыс. рублей;
* ООО «Виват Медиа» − 149,8 тыс. рублей.

Для обоснования НМЦК выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). НМЦК сформирована на основании коммерческих предложений подрядчиков и составила 149,8 тыс. рублей.

Извещение о проведении электронного аукциона размещено заказчиком в единой информационной системе 01.02.2019 года, т.е. не менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок (11.02.2019 года) в соответствии со статьей 63 Закона № 44-ФЗ.

На момент окончания срока подачи заявок на участие в электронном аукционе была подана единственная заявка (ООО «Виват Медиа»), в соответствии с частью 16 статьи 66 Закона № 44-ФЗ электронный аукцион признан несостоявшимся.

На основании рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе и в соответствии с частью 1 статьи 71 Закона № 44-ФЗ контракт заключен с единственным участником − ООО «Виват Медиа».

Муниципальный контракт заключен 25.02.2019 года в соответствии со статьей 83.2 Закона № 44-ФЗ, т.е. не ранее десяти дней, с даты рассмотрения заявок (11.02.2019 года) и размещен в ЕИС 27.02.2019 года в течение пяти дней, не нарушая сроков.

Поставщиком предоставлено обеспечение исполнения обязательств по муниципальному контракту, в виде внесения денежных средств в размере 5 % НМЦК на счет заказчика, что подтверждено платежным поручением № 22 от 13.02.2019 года в сумме 7,5 тыс. рублей (149,8\*5%). Согласно условиям контракта денежные средства передаются поставщиком заказчику на весь срок исполнения обязательств по контракту.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлен факт несвоевременной оплаты за оказанные услуги.

В соответствии с пунктом 2.6. муниципального контракта № Ф.2019.65086 от 25.02.2019 года оплата осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя по факту предоставления услуги заказчику, на основании выставленного исполнителем счета (счета-фактуры) и подписанного обеими сторонами Акта приемки оказанных услуг в течение 15 рабочих дней.

Согласно представленным к проверке документам:

* счет-фактура № 663 от 25.09.2019 года на сумму 15,2 тыс. рублей,
* акт выполненных работ, услуг № 663 от 25.09.2019 года подписанного обеими сторонами, срок оплаты согласно договору до 16.10.2019 года, по факту оплата произведена 23.10.2019 года, т.е. через 20 рабочих дней.

Согласно пункту 5.3.3. муниципального контракта № Ф.2019.65086 от 25.02.2019 года исполнитель вправе потребовать от заказчика уплаты неустоек (штрафов, пеней) за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств. Кроме того в соответствии со статьей 7.32.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (далее − КоАП РФ) нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Экспертиза результатов исполнения контракта проведена силами Заказчика (консультантом отдела ГО и ЧС АНМР Киреевой М.С.), где установлено, что услуги по размещению информации в целях подготовки населения в ГО и ЧС на территории Нижнеилимского муниципального района оказаны полностью, согласно условиям договора.

Исполнение контракта, а именно: акты выполненных работ, результаты экспертизы, платежные поручения размещены в ЕИС в течение 5 рабочих дней в соответствии со статьей 103 Закона № 44-ФЗ.

Возврат обеспечения исполнения муниципального контракта в сумме 7,5 тыс. рублей подтвержден платежным поручением № 798249 от 25.12.2019 года, после выполнения сторонами обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом.

С целью оказания услуг связи по предоставлению каналов связи осуществлены закупки по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ между МКУ «ЕДДС» и поставщиком Иркутским филиалом ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»:

* муниципальный контракт № 638000118744 от 27.02.2019 года, на сумму 40,7 тыс. рублей;
* муниципальный контракт № 638000134140 от 08.11.2019 года, на сумму 284,6 тыс. рублей.

Условия, прописанные в контрактах по оплате и выполнению услуг, выполнены.

Нарушения требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части проведения экспертизы услуг связи не выявлены.

Подпрограмма 2 «Совершенствование системы профилактики правонарушений

и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе».

Целью Подпрограммы № 2 является укрепление на территории района законности, правопорядка, повышение общественной и личной безопасности граждан.

Задачами Подпрограммы № 2 является:

* снижение уровня преступности на территории Нижнеилимского муниципального района, улучшение координации деятельности правоохранительных органов и органов местного самоуправления в предупреждении правонарушений;
* выявление и устранение причин и условий, способствующих совершению правонарушений несовершеннолетних;
* проведение эффективной политики по предупреждению коррупции на уровне органов местного самоуправления;
* повышение уровня межведомственного взаимодействия по профилактике терроризма, усиление антитеррористической защищенности объектов социальной сферы, учреждений образования, культуры и объектов с массовым пребыванием граждан.

Ожидаемые результаты от реализации Подпрограммы № 2:

* снизить уровень преступлений, совершенных в общественных местах района и (или) совершенных несовершеннолетними;
* улучшить информационное обеспечение населения, организаций и общественных объединений по обеспечению охраны общественного порядка на территории района;
* минимизировать и (или) ликвидировать последствия коррупции, устранить коррупциогенность муниципальных нормативных правовых актов и их проектов;
* повысить эффективность муниципального управления, качество и доступность муниципальных услуг;
* укрепить доверие гражданского общества к деятельности органов местного самоуправления Нижнеилимского муниципального района;
* снизить возможность совершения террористических актов на территории Нижнеилимского муниципального района, устранить причины и условия, способствующие проявлению экстремизма.

По Подпрограмме № 2 «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе» кассовое исполнение по расходам составило 150,0 тыс. рублей, фактические расходы 66,7 тыс. рублей.

В рамках Подпрограммы № 2 «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе» проведены следующие мероприятия:

* районный конкурс «Безопасное колесо-2019», сумма расходов согласно смете составила 16,2 тыс. рублей (приобретение велосипедов в количестве 2 штук), дата проведения мероприятия 27.03.2019 года, в соответствии с Положением о проведении районного конкурса. Вручение велосипедов подтверждено ведомостью на получение ценного подарка от 27.03.2019 года на сумму 16,2 тыс. рублей;
* мероприятие «Антитеррористическая защищенность объектов образования, культуры и принимаемых мерах по ее совершенствованию», сумма расходов согласно смете составила 18,0 тыс. рублей (приобретение ручных металлодетекторов в количестве 4 штук), дата проведения мероприятия 29.11.2019 года. Согласно договору дарения от 29.11.2019 года № 42 заключенного между АНМР «Даритель» и МОУ «Рудногорская СОШ» «Одаряемый», ручной металлодетектор в количестве 1 штуки передан безвозмездно в собственность МОУ «Рудногорская СОШ» в связи с 50-ти летним юбилеем. Вручение ручного металлодетектора подтверждено ведомостью на получение ценного подарка от 29.11.2019 года на сумму 4,5 тыс. рублей.

Согласно данным бюджетного учета металлодетекторы в количестве 3 штук на сумму 13,5 тыс. рублей на 01.01.2020 года находятся на остатке по счету 105.00 «Материальные запасы» по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»;

* профессиональный праздник «День участкового», сумма расходов согласно смете составила 30,0 тыс. рублей (приобретение копир/принтер/сканер/факс Kyocera), дата проведения 22.11.2019 года. Согласно договору дарения от 22.11.2019 года № 66/19-33 заключенного между АНМР «Даритель» и Отделом Министерства внутренних дел РФ по Нижнеилимскому району «Одаряемый», копир/принтер/сканер/факс Kyocera в количестве 1 штуки передан безвозмездно в собственность Отделу Министерства внутренних дел РФ по Нижнеилимскому району в связи с профессиональным праздником «День участкового». Вручение копир/принтер/сканер/факс Kyocera подтверждено ведомостью на получение ценного подарка от 22.11.2019 года на сумму 30,0 тыс. рублей;
* в целях профилактики терроризма, минимизации и ликвидации последствий проявления терроризма разработаны и изготовлены информационные, методические и пропагандистские материалы на сумму 20,0 тыс. рублей (722 буклета, 20 календарей на 2020 год «Год безопасности», 10 плакатов). Согласно акту о списании материальных запасов № 81 от 30.12.2019 года на сумму 16,0 тыс. рублей, продукция частично вручена участникам заседания антитеррористической комиссии (522 буклета, 20 календарей на 2020 год «Год безопасности», 10 плакатов), заседание данной комиссии подтверждено Протоколом от 13.12.2019 года.

Согласно данным бюджетного учета буклеты в количестве 200 штук на сумму 4,0 тыс. рублей на 01.01.2020 года находятся на остатке по счету 105.00 «Материальные запасы» по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»;

* в целях информирования населения через средства массовой информации о проведении мероприятий антитеррористической направленности, изготовлены и размещены

аудиоролики в эфирах радиоканалов «Радио Дача», «Хит ФМ», «Авторадио» и трансляция бегущей строки в эфире телеканала ТНТ на сумму 30,0 тыс. рублей. Выполнение услуг по размещению информации подтверждено Актами выполненных работ № 622 от 23.07.2019 года и № 661 от 24.09.2019 года.

В рамках подпрограммы № 2 в 2019 году приобретена продукция на сумму 35,8 тыс. рублей, а именно:

* мегафоны ручные МG-220RCL+USB 25 Bт (50Вт), сирена, МП3 плеер (USB/SD) на сумму 26,2 тыс. рублей в количестве 2 штук;
* ручки шариковые синие 0,7 мм REX GRIP Pilot BPRG-10R FL на сумму 1,0 тыс. рублей в количестве 6 штук;
* ежедневники н/д А5 192 стр. ФЕНИКС кож.зам. «Синий джинс в белый горох» 38993 блинт. тисн., ляссе на сумму 8,6 тыс. рублей в количестве 6 штук.

 Согласно смете расходов от 02.12.2019 года продукция приобретена на оказание содействия общественным формированиям граждан правоохранительной направленности в целях оказания помощи органам внутренних дел для обеспечения правопорядка в общественных местах, стимулирования членов добровольных общественных формирований граждан правоохранительной направленности, срок проведения мероприятия декабрь 2019 года.

По данным бюджетного учета вышеуказанная продукция на 01.01.2020 года находится на остатке по счету 105.00 «Материальные запасы» по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

Для реализации мероприятий по Подпрограмме № 2 заключено 6 муниципальных контрактов на сумму 150,0 тыс. рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Условия, прописанные в контрактах по оплате и поставке товаров, выполнены.

Нарушения требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части проведения экспертизы товаров не выявлены.

Объектом контроля бюджетный учет ведется в соответствии с:

* Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее − Закон № 402-ФЗ);
* Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее − Приказ № 157н);
* Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее − Приказ № 52н);
* Учетной политикой администрации Нижнеилимского муниципального района утвержденной распоряжением мэра района от 31.03.2017 года № 116 «Об утверждении Учетной политики администрации Нижнеилимского района» (далее − Учетная политика АНМР).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах 0.302.21.000 − 0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД № 0504071.

Учет, списание выданных материальных запасов учитывается в журнале операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» форма по ОКУД 0504071 в соответствии с требованиями пункта 11 Приказа № 157н.

Первичные документы, приложенные к журналам операций, подобраны, систематизированы и сброшюрованы в хронологическом порядке. Формы первичных документов соответствуют Приказу № 52н.

В бюджетном учете расходы по подпрограммам отражены:

* приобретение подарочной продукции по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» и по подстатьям 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», 346 «Увеличение прочих материальных запасов»;
* размещения аудиороликов в эфире радиоканалов «Радио Дача», «Хит ФМ», «Авторадио», видеороликов и бегущие строки в эфирах телеканала ТНТ по КВР 244 и по подстатье 226 «Расчет по прочим работам, услугам»;
* эксплуатационно-техническое обслуживание автоматизированной системы центрального оповещения, в том числе оборудования автоматизированной системы оповещения руководящего состава «Рупор» по КВР 244 и по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

В 2019 году в соответствии с пунктом 7.11.7 Учетной политики АНМР «Призы, кубки, ценные подарки, сувениры приобретенные, полученные безвозмездно в целях награждения (дарения) учитывать на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» если период нахождения в данном учреждении превышает 1 месяц. Если приобретение и вручение осуществляется в течение 1 месяца, акт на списание прилагается к товарной накладной (акту сдачи-приемки)».

*Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 13.05.2020 года «О внесении изменений в Учетную политику администрации Нижнеилимского муниципального района от 31.03.2017 г. № 166» пункт 7.11.7 «Об учете подарочной продукции на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в случае, если период нахождения в данном учреждении превышает 1 месяц, если приобретение и вручение осуществляется в течение 1 месяца, акт на списание прилагается к товарной накладной (акту сдачи-приемки)», исключен из Учетной политики.*

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района утверждено Положение о награждении (поощрении) работников учреждений, граждан, предприятий, учреждений, организаций ценными (памятными) подарками, денежными вознаграждениями от администрации Нижнеилимского муниципального района» от 13.06.2019 года № 648 (далее – Положение № 648), которым предусмотрено:

* пунктом 3 раздела V Положения № 648 приобретенная подарочная продукция, с момента выдачи с мест хранения ответственному лицу за организацию мероприятия в целях награждения, отражается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».
* пунктом 4 раздела V Положения № 648 подарочная продукция на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается в случаях одновременного предоставления ответственным лицом за организацию мероприятий документов на приобретение и вручение подарочной продукции. В этом случае стоимость подарочной продукции по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что учет подарочной продукции ведется на счете 105.00 «Материальные запасы», как продукция, одновременного приобретения и вручения, без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

В представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года, остаток не списанной подарочной продукции на 01.01.2020 года составляет в сумме 53,3 тыс. рублей, таким образом, объектом контроля учет подарочной продукции ведется с нарушением пункта 345 Инструкции 157н, пункта 7.11.7 Учетной политики АНМР, пунктов 3 раздела V Положения № 648.

*Из пояснений АНМР: как указано в Акте, действительно учет подарочной продукции ведется на счете 105.00 «Материальные запасы», как продукция, одновременного приобретения и вручения, без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».*

*В связи с тем, что в администрации Нижнеилимского муниципального района, в рамках муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018 – 2023 годы, приобретением подарочной продукции к мероприятиям занимаются лица, ответственные за организацию мероприятий и вручение ценных подарков,* ***фактически операции по выдаче подарочной продукции с мест хранения (со склада) не совершаются.*** *Таким образом,* ***принятие к учету документов «Выдано со склада»*** *для списания с балансового счета 105.00 на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» подарочной продукции, будет квалифицироваться как* ***принятие к учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни*** *(это нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), кроме того, будет нарушен пункт 3 раздела V Положения № 648,* ***что недопустимо.*** *Поэтому подарочная продукция, приобретенная и поставленная на балансовый учет как «материальные запасы» числится на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы» с момента приобретения и до момента списания в связи с вручением на мероприятии.* ***Пункт 345 Инструкции 157н*** *в данном случае также не нарушен, поскольку подарочная продукция не может* ***учитываться одновременно на балансовом и забалансовом счете****, а для списания с баланса других оснований, кроме вручения на мероприятии в учреждении,* ***нет.***

В учреждении действует комиссия по списанию, передаче основных средств и других товарно-материальных ценностей в составе 5 человек.

Списание материальных запасов производилось на основании следующих документов:

* акта на списание материальных запасов форма по ОКУД 0504230;
* ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма по ОКУД 0504210.

В 2019 году списание материальных ценностей, приобретенных и израсходованных на мероприятия, производилось своевременно, в соответствии со сроками, предусмотренными Учетной политикой АНМР и статьей 111 Приказа № 157н.

Подпрограмма 3 «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности».

Целью Подпрограммы № 3 является повышение оперативности реагирования в решении вопросов местного значения муниципального образования «Нижнеилимский район» по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах муниципального района.

Задачами Подпрограммы № 3 является:

* обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба»;
* реализация государственной политики в области пожарной безопасности;
* сохранение жизни людей во время деятельности от возможных пожаров, аварий и других опасностей.

Ожидаемый результат от реализации Подпрограммы № 3 позволит:

* своевременно информировать и координировать все звенья управления единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;
* укрепить пожарную безопасность территории Нижнеилимского муниципального района, снизить количество пожаров;
* усилить противопожарную защиту населенных пунктов;
* уменьшить количество гибели людей и получивших травмы при пожарах, сократить потери от пожаров.

Цель Подпрограммы № 3 имеет конкретную направленность на повышение оперативности по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в границах муниципального района, соответственно формулировка поставленных задач к данной цели должна быть однозначной, в ней не может быть множественности задач.

По мнению ОВМФК задача Подпрограммы № 3 «Реализация государственной политики в области пожарной безопасности» относится к более высокому уровню достижения цели и предусматривает совокупность скоординированных и объединенных общим замыслом политических, социально-экономических, правовых, информационных и иных мер, направленных на обеспечение пожарной безопасности.

Кассовое исполнение по расходам составило 21 642,0 тыс. рублей и представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№* | ***Статьи расходов*** | *Сумма тыс. руб.* |
| Выполнение обязательств перед физическими лицами |
| 1 | 211 «Заработная плата» | 15 245,00 |
| 2 | 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» (командировочные расходы - суточные) | 127,4 |
| 3 | 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» | 4 563,0 |
| 4 | 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» (льготный проезд) | 105,1 |
| 5 | 226 «Прочие работы, услуги» (командировочные расходы – проезд, проживание; проведение специальной оценки условий труда) | 40,8 |
| *ИТОГО* | *20 081,3* |
| Содержание имущества |
| 6 | 223 "Коммунальные услуги" | 592,2 |
| 7 | 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" (заправка картриджей)  | 10,00 |
| ***ИТОГО*** | *602,2* |
| Расходы, связанные с выполнением функций, обеспечение деятельности (оказания услуг) |
| 8 | 221 «Услуги связи»  | 36,0 |
| 9 | 226 «Прочие работы, услуги» (использование программных продуктов АС «Смета», ЭВМ «Контур-Экстерн», обучение на курсах повышения квалификации) | 162,6 |
| 10 | 227 «Страхование» | 11,4 |
| 11 | 291 «Налоги, пошлины и сборы» (транспортный налог, госпошлина) | 20,0 |
| 12 | 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» | 0,1 |
| 13 | 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» (моральный вред, денежная компенсация за задержку выплаты недополученной заработной платы) | 23,9 |
| 14 | 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» | 144,0 |
| 15 | 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» (запасные части и комплектующие к оргтехнике, изготовление журналов, автомобильные запчасти, канцелярские товары) | 79,8 |
| ***ИТОГО*** | *477,8* |
| Развитие и укрепление материально – технической базы |
| 16 | 226 «Прочие работы, услуги» (разработка проектно-сметной документации для расширения помещения ЕДДС) | 35,00 |
| 17 | 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (перепланировка, переустройство помещения ЕДДС) | 310,0 |
| 18 | 310 «Увеличение стоимости основных средств» (приобретение мебели, метеостанции, пожарных рукавов, изготовление штампа и печати) | 135,4 |
| *ИТОГО* | *480,4* |
| ***ВСЕГО*** | *21 642,0* |

*Законность расходования бюджетных средств на оплату труда*

Оплата труда в проверяемом периоде осуществлялась:

* с 01.01.2019 года по 30.04.2019 года на основании Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Нижнеилимского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 1060 от 19.11.2018 года (далее − Положение об оплате труда № 1060);
* с 01.05.2019 года на основании Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Нижнеилимского муниципального района, утвержденного приказом начальника МКУ «ЕДДС» от 18.04.2019 года № 11-К, с изменениями (далее − Положение об оплате труда № 11-К), при этом Положение об оплате труда № 1060 не утратило силу;
* положения о премировании работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Нижнеилимского муниципального района, утвержденного приказом начальника МКУ «ЕДДС» от 18.04.2019 года № 12-К (далее − Положение о премировании);
* правил внутреннего трудового распорядка в муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба», утвержденного приказом начальника МКУ «ЕДДС» от 16.01.2019 года № 12-П (далее – Правила внутреннего трудового распорядка);
* штатных расписаний, штатных замещений, табелей учета рабочего времени, приказов начальника и других документов:
* штатное расписание МКУ «ЕДДС» № 8 от 20.11.2018 года утверждено распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении штатного расписания МКУ «ЕДДС» от 20.11.2018 года № 233, в количестве 42,25 единиц с годовым фондом оплаты труда (ФОТ) в сумме 12 833 260,00 рублей;
* штатное расписание МКУ «ЕДДС» № 2 от 01.04.2019 года утверждено приказом начальника МКУ «ЕДДС» № 11-К от 18.04.2019 года «Об утверждении «Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС», согласовано начальником ОСЭР администрации Нижнеилимского муниципального района (дата согласования отсутствует), в количестве 42,05 единиц с годовым ФОТ в сумме 15 268 836,00 рублей.

По результатам проверки установлены следующие нарушения.

1. Водителю Удод М.И. и пожарному Наянову А.Н. проведена единовременная выплата к отпуску в размере одного должностного оклада, в соответствии с Положением об оплате труда № 1060.

В соответствии со статьей 7, пунктами 1, 4 статьи 8 Положения об оплате труда № 1060, единовременная выплата производится работнику при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух должностных окладов, в следующем порядке:

* при использовании отпуска **в первом полугодии единовременная выплата производится в размере одного оклада**, а оставшаяся часть выплачивается в конце года;
* при не использовании ежегодного отпуска в текущем календарном году единовременная выплата производится в четвертом квартале текущего года.

Проверка показала, в феврале 2019 года водителю Удод М.И. начислена и выплачена единовременная выплата к отпуску в размере одного должностного оклада в сумме 2 482,00 рублей по приказу № 3-К от 06.02.2019 года «О предоставлении отпуска» в количестве 44 календарных дней с 18.02.2019 года по 04.04.2019 года, в марте 2019 года пожарному Наянову А.Н. начислена и выплачена единовременная выплата к отпуску в размере одного должностного оклада в сумме 2 232,00 рублей по приказу № 7-К от 25.02.2019 года «О предоставлении отпуска» в количестве 44 календарных дней с 28.03.2019 года по 12.05.2019 года.

В октябре 2019 года указанным работникам проведена единовременная выплата к отпуску по приказу № 72-К от 22.10.2019 года в соответствии с Положением об оплате труда № 11-К (введено с 01.05.2019 года) за вычетом ранее проведенных единовременных выплат при предоставлении отпуска в феврале, марте 2019 года.

Работникам проведен перерасчет и проведены выплаты водителю Удод М.И. в сумме 17 314,70 рублей ((9 427,00 рублей \* 2,1) – 2 482,00 рублей), пожарному Наянову А.Н. в сумме 17 564,70 рублей ((9 427,00 рублей \* 2,1) – 2 232,00 рублей).

В соответствии со статьей 33 Положения об оплате труда № 11-К (введено с 01.05.2019 года) выплата единовременной премии производится **при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска один раз в финансовый год** в размере одного оклада (должностного оклада) с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в случаях:

* предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска в полном объеме;
* разделения в установленном порядке ежегодного оплачиваемого отпуска на части, – при предоставлении одной из частей данного отпуска;
* замены в установленном порядке части ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией – одновременно с предоставлением данной компенсации.

Поскольку отпуск работниками был использован в первом полугодии 2019 года в полном объеме в период действия Положения об оплате труда № 1060, в октябре 2019 года следовало выплатить оставшуюся часть единовременной выплаты в соответствии с Положением об оплате труда № 1060, водителю Удод М.И. в сумме 2 482,00 рублей, пожарному Наянову А.Н. в сумме 2 232,00 рублей.

Учитывая изложенное, единовременная выплата к ежегодному отпуску в октябре 2019 года проведена неправомерно, водителю Удод М.И. в сумме 17 314,70 рублей ((9 427,00 рублей \* 2,1) – 2 482,00 рублей), с учетом начислений на ФОТ (30,2%) 22 543,74 рублей, пожарному Наянову А.Н. в сумме 17 564,70 рублей ((9 427,00 \* 2,1) – 2 232,00 рублей), с учетом начислений на ФОТ (30,2%) 22 869,24 рублей.

Общая сумма неправомерной единовременной выплаты к ежегодному отпуску составила **34 879,40 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **45 412,98 рублей**.

*Согласно представленным пояснениям МКУ «ЕДДС» № 85 от 07.09.2020 года перерасчет единовременной выплаты к отпуску водителю Удод М.И. и пожарному Наянову А.Н. произведен в соответствии с новым положением об оплате труда, утвержденным с 01.05.2019 года по новым окладам, поскольку работникам одна часть единовременной выплаты была произведена в первой половине 2019 года в размере одного должностного оклада в момент действия Положения об оплате труда № 1060, согласно которому вторая часть единовременной выплаты должна быть выплачена во второй половине 2019 года.*

 *ОВМФК считает, что основания для проведения в октябре 2019 года единовременной выплаты к отпуску в соответствии с Положением об оплате труда № 11-К (введено с 01.05.2019 года) отсутствуют, поскольку работники реализовали право на получение единовременной выплаты при предоставлении отпуска в первом полугодии 2019 года в момент действия Положения об оплате труда № 1060, отпуск работникам был предоставлен в полном объеме.*

1. В соответствии со статьей 24 Положения об оплате труда № 11-К, должностной оклад руководителя Учреждения, установленный в трудовом договоре, определяется в кратном отношении к средней заработной плате работников, которые относятся к основному персоналу Учреждения, и составляет 1,47 размера указанной средней заработной платы.

Проверка показала, размер должностного оклада начальника МКУ «ЕДДС» не соответствует условиям определения должностного оклада руководителя Учреждения, предусмотренного Положением об оплате труда № 11-К.

В соответствии с заключенным 20.05.2019 года дополнительным соглашением к трудовому договору от 05.04.2006 года работнику Денесюк А.И. установлен должностной оклад (начальник) в размере 19 473 рублей.

Согласно штатному расписанию от 01.04.2019 года оклад начальника составляет в сумме 19 473 рублей, в соответствии со статьей 24 Положения об оплате труда № 11-К размер оклада должен составлять в сумме 18 479 рублей (ФОТ основного персонала 1 011 870 рублей / количество единиц основного персонала 37,25 ед. / 1,47), превышение по должностному окладу составляет в сумме **994 рублей** (19 473 – 18 479). Сумма превышения по фактически начисленной заработной плате Денесюк А.И. за период с 01.05.2019 года по 31.12.2019 года составила в сумме **19 086,31 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **24 850,38 рублей**.

*Из представленных пояснений МКУ «ЕДДС» № 85 от 07.09.2020 года следует, что должностной оклад начальника МКУ «ЕДДС» рассчитан исходя из окладов основных работников, указанных в перечне должностей и профессий работников учреждения, которые относятся к основному персоналу (Приложение 2 к Положению об оплате труда № 11-К): старший диспетчер, диспетчер, старший водитель, водитель, пожарный.*

*ОВМФК отмечает, что в представленном расчете оклад начальника МКУ «ЕДДС» определен в кратном отношении к средней заработной плате работников по пяти наименованиям должностей (старший диспетчер, диспетчер, старший водитель, водитель, пожарный), когда как в МКУ «ЕДДС» штатная численность работников, относящихся к основному персоналу, составляет 37,25 ед.*

В соответствии со статьей 26 Положения об оплате труда № 11-К, размер должностного оклада заместителя руководителя Учреждения устанавливается на 30 процентов ниже должностного оклада руководителя Учреждения, и должен составлять в сумме 12 935 рублей ((18 479 рублей – (18 479 \* 30%), согласно штатному расписанию должностной оклад составляет в сумме 13 632 рублей, превышение по должностному окладу составляет в сумме **697 рублей** (13 632 – 12 935), сумма превышения по фактически начисленной заработной плате Голякова А.Б. за период с 04.07.2019 года по 31.12.2019 года составила в сумме **13 312,88 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **17 333,37 рублей**.

В соответствии со статьей 27 Положения об оплате труда № 11-К размер должностного оклада главного бухгалтера Учреждения устанавливается на 35 процентов ниже должностного оклада руководителя Учреждения, и должен составлять в сумме 12 011 рублей ((18 479 - (18 479 рублей \* 35%), согласно штатному расписанию должностной оклад составляет в сумме 12 658 рублей, превышение по должностному окладу составляет в сумме **647 рублей** (12 658 – 12 011), сумма превышения по фактически начисленной заработной плате Новичихиной Г.Р. за период с 01.05.2019 года по 31.12.2019 года составила в сумме **12 726,58 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **16 570,00 рублей**.

В результате проведенных расчетов превышение плановых показателей по должностным окладам начальника, заместителя начальника, главного бухгалтера по штатному расписанию ставило в сумме **2 338 рублей**, превышение фактически начисленной заработной платы по указанным выше должностям составило в сумме **45 125,77 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **58 753,75 рублей**.

1. Статьей 14 Положения об оплате труда № 11-К предусмотрены доплаты работникам Учреждения за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

Размер доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

В проверяемом периоде с мая по декабрь 2019 года бухгалтеру Чугровой А.И. проводились доплаты за увеличение объема работ в размере 30% от должностного оклада бухгалтера по приказам начальника МКУ «ЕДДС» на основании служебных записок главного бухгалтера Учреждения. В представленных к проверке служебных записках указывается одно и то же основание об установлении доплаты работнику, «увеличение объема работ», конкретно не прописывается содержание и объем работ, выполненных сотрудником.

До введения нового Положения об оплате труда № 11-К (с 01.05.2019 года) плановый месячный фонд оплаты труда (ФОТ) работника по штатному расписанию от 20 11.2018 года составлял в сумме 23 688 рублей на 1,0 ставку.

После введения Положения об оплате труда № 11-К работник выполнял должностные обязанности по должности бухгалтер на 0,8 ставки (заключено дополнительное соглашение № 4 от 06.05.2019 года к трудовому договору № 17 от 16.04.2014 года), плановый месячный ФОТ работника по штатному расписанию от 01.04.2019 года составил в сумме 27 285 рублей.

Месячная заработная плата работника возросла на 3 597 рублей (27 285 рублей – 23 688 рублей), или в 1,1518 раза.

Фактический месячный ФОТ работника с учетом доплаты за увеличение объема работ составил в сумме 35 470 рублей, что превышает плановый месячный ФОТ на 8 185 рублей (35 470 рублей – 27 285 рублей).

Проверка показала, что доплаты по должности бухгалтера проведены за счет экономии по фонду оплаты труда Учреждения, в том числе за счет вакантной ставки водителя (1,0 ст.).

Тем самым проведено скрытое повышение оплаты труда, что нарушает принцип эффективного использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ).

Общая сумма проведенных доплат за увеличение объема работ составила **53 362,45 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **69 477,91 рублей**.

1. В проверяемом периоде работникам начислялась и выплачивалась ежемесячная премия по результатам работы на основании приказов руководителя Учреждения с 01.01.2019 года по 31.04.2019 года в размере 25% от должностного оклада в соответствии с Положением об оплате труда № 1060, с 01.05.2019 года по 31.12.2019 года в размере 30% от должностного оклада в соответствии Положением об оплате труда № 11-К и Положением о премировании.

В приказах о премировании работников, в общем списке премируемых значится начальник МКУ «ЕДДС», который в свою очередь не является работодателем по отношению к самому себе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 51 Закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ), прием руководителя муниципального учреждения входит в компетенцию учредителя, учредителем учреждения является администрация Нижнеилимского муниципального района (статья 1.1 Устава МКУ «ЕДДС»). Учредитель назначает руководителя на должность, заключает с ним трудовой договор, устанавливает размер заработной платы, назначает премии, предоставляет отпуск.

Учитывая изложенное, основанием для начисления ежемесячной премии начальнику МКУ «ЕДДС» является трудовой договор, в соответствии с заключенным 20.05.2019 года дополнительным соглашением к трудовому договору от 05.04.2006 года, ежемесячная премия установлена в размере 30%.

1. Статьей 17 Положения об оплате труда № 11-К предусмотрены следующие виды единовременной премии:
* единовременная премия за выполнение специальных заданий особой важности и сложности, в размере ½ оклада (должностного оклада) работника Учреждения;
* единовременная премия по итогам работы за год, в размере оклада (должностного оклада) работника Учреждения;
* единовременная премия в связи с юбилейными датами со дня рождения (25 и каждые последующие 5 лет), а также в связи с юбилейными датами работы в Учреждении (10 и каждые последующие 5 лет), в размере ½ оклада (должностного оклада) работника Учреждения.

В соответствии со статьей 20 Положения об оплате труда № 11-К, премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются на основании показателей и критериев эффективности деятельности работников Учреждения, принимаемыми с учетом мнения представительного органа работников и с учетом следующих рекомендованных показателей и критериев:

* выполнение непредвиденных и срочных работ;
* отсутствие дисциплинарных взысканий в отчетном периоде;
* выполнение работ, имеющих важное значение для эффективной работы учреждения (с учетом должностной инструкции работника);
* выполнение работы сверх установленных показателей.

В декабре 2019 года главному бухгалтеру Новичихиной Г.Р. по приказу № 91-П от 26.12.2019 года проведена выплата единовременной премии в сумме 11 615,33 рублей с начислением районного коэффициента и северной надбавки, на основании статьи 20 Положения об оплате труда № 11-К.

В приказе не указаны конкретный вид единовременной премии и основания ее выплаты.

Учет расчетов по оплате труда ведется на счете 0.302.10.000 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда».

Аналитический учет расчетов и отражение операций по начислению и выплате заработной платы ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 по (ф.0504071) на основании расчетно-платежных ведомостей (ф.0504401) с приложением первичных документов, табелей учета рабочего времени (ф.0504421), приказов о приеме, увольнении, перемещении, предоставлении отпуска, премировании и других документов.

Согласно своду начислений к журналу операций № 6, за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года работникам МКУ «ЕДДС» фактически начислено и выплачено 15 245,0 тыс. рублей, в пределах годового ФОТ, предусмотренного штатным расписанием в сумме 15 268,8 тыс. рублей, экономия по ФОТ составила в сумме 23,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность по оплате труда отсутствует, что соответствует данным Главной книги.

*Расчеты с поставщиками и подрядчиками*

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) субъектом проверки МКУ «ЕДДС» издан приказ № 131-П от 30.12.2016 года «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок» (далее − Приказ № 131-П), согласно данному приказу ответственным лицом за осуществление закупок назначен главный бухгалтер − Новичихина Г.Р.

Приказом № 132-П от 30.12.2016 года обязанности по заключению экспертизы муниципальных контрактов возложены на главного бухгалтера Новичихину Г.Р. (далее − Приказ № 132-П).

Согласно статьи 9 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ).

Ответственное лицо за осуществление закупок главный бухгалтер Новичихина Г.Р. прошла повышение квалификации в объеме 144 часов «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что подтверждено удостоверением о повышении квалификации № 540800263876, регистрационный номер 5233/у. К проверке представлена должностная инструкция специалиста контрактной службы по осуществлению закупок, утвержденная начальником МКУ «ЕДДС».

План закупок на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден на бумажном носителе 15.02.2019 года, при этом лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены 27.12.2018 года, что подтверждено Бюджетной росписью на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 27.12.2018 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 53-од от 27.12.2018г., в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2019г. № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее − Бюджетная роспись на 2019 год).

Учитывая вышеизложенное, План закупок на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден с нарушением части 5, 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ и пункта 3(а) Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее − Постановление № 1043), где план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План закупок размещен на сайте ЕИС 18.02.2019 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

Первоначальным Планом закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланировано осуществление закупок в 2019 году на сумму 1 985,00 тыс. рублей в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2019 год.

За проверяемый период 2019 год в План закупок шесть раз вносились изменения.

План закупок (версия № 6) на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден на бумажном носителе 26.12.2019 года, лимиты бюджетных обязательств доведены 26.12.2019 года, что подтверждено уточненной Бюджетной росписью на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 26.12.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 43-од от 26.12.2019г., в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019г. № 465 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 373 «О бюджете муниципального район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее − уточненная Бюджетная роспись на 2019 год).

План закупок размещен на сайте ЕИС 26.12.2019 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

С учетом внесенных изменений запланировано осуществление закупок на 2019 год с единственным поставщиком по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 850,83 тыс. рублей, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2019 год.

В нарушение пункта 6 части 2 статьи 17, части 1,2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление № 555) в обосновании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Плане закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в версиях № 1-6 по ИКЗ 193383401162238340100100030000000000 отсутствует информация о нормативных правовых (правовых) актах, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг и (или) к определению нормативных затрат на обеспечения функций, полномочий муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений.

План-график закупок на 2019 год утвержден 21.02.2019 года, при этом лимиты бюджетных обязательств утверждены Бюджетной росписью на 2019 год 26.12.2018 года, следовательно, План-график на 2019 год, должен быть утвержден не позднее 17.01.2020 года.

На основании изложенного, План-график на 2019 финансовый год утвержден с нарушением части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Постановление Правительства РФ от 29 октября 2015 года № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее − Постановление № 1168).

План-график закупок размещен на сайте ЕИС 21.02.2019 года, не нарушая срока размещения информации.

В утвержденный План-график на 2019 год четыре раза вносились изменения.

План-график (версия № 4) утвержден 26.12.2019 года, не нарушая сроков, что подтверждено уточненной Бюджетной росписью на 2019 год, утвержденной 26.12.2019 года.

План-график закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 26.12.2019 года, не нарушая срока размещения информации.

При формировании и утверждении плана-графика закупок заказчик должен обосновать каждую закупку, включенную в план-график закупок, в нарушение части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, пункта 6 Постановления № 555 в графе 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формирования и утверждении плана-графика закупок» отсутствует информация по закупкам в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ о годовом объёме закупок.

На основании вышеизложенного действия должностных лиц содержат признаки состава административного правонарушенияпредусмотренного:

* *частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ включение в план закупок или план-график закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам, либо включение в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей;*
* *частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.*

За проверяемый период 2019 год заключено 36 договоров на сумму 1 525,57 тыс. рублей по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки договоров установлены нарушения не соблюдение условий договоров в части сроков оплаты:

* договор № 33 от 26.08.2019 года, поставщик ИП Заболоцкая С.А. срок оплаты по условиям договора предусмотрен в течение 10 банковских дней со дня получения счета на оплату, товарная накладная принята заказчиком 26.08.2019 года, оплата товара должна быть не позднее 09.09.2019 года, фактическая оплата произведена 18.09.2019 года, т.е. через 17 банковских дней;
* договор № 736/П от 13.08.2019 года, поставщик ООО «НПЦ Электроника» срок оплаты по условиям договора предусмотрен в течение 3 банковских дня со дня получения счета и (или) счета-фактуры, счет-фактура поступила 13.08.2019 года, оплата товара должна быть не позднее 16.08.2019 года, фактическая оплата произведена 26.08.2019 года, т.е. через 8 банковских дней.

В соответствии со статьей 73 БК РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Реестры закупок, должны содержать следующие сведения:

* краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
* наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
* цена и дата закупки.

В нарушение статьи 73 БК РФ реестр закупок в МКУ «ЕДДС» не ведется.

Частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к её проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по всем договорам отсутствует экспертиза поставленного товара.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

В нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций отсутствует.

В соответствии с частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц − пятисот тысяч рублей.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах 0.302.21.000 − 0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД № 0504071.

# Согласно пункту 11 Инструкции 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) должны осуществляться по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н в результате выборочной проверки установлены факты несвоевременного отражения в журнале операций № 4 первичных учетных документов:

* счет-фактура № 6786-691 от 30.06.2019 года, поставщик ООО «Иркутскэнергосбыт» на сумму 10 743,37 рублей, дата поступления счета-фактуры 30.06.2019 года, дата принятия к учету 31.07.2019 года;
* товарная накладная № 5349 от 30.09.2019 года, поставщик ООО «Иркутскэнергосбыт» на сумму 6 583,27 рублей, дата поступления товарной накладной 30.09.2019 года, дата принятия к учету 31.10.2019 года;
* счет-фактура № 00070 от 11.11.2019 года, поставщик ООО «Проект-Сибирь» на сумму 35 000,00 рублей, дата поступления счета-фактуры 19.11.2019 года, дата принятия к учету 30.11.2019 года;
* акт об оказании услуг № 00ГУ-000426 от 29.11.2019 года, поставщик ГБУ ДПО «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности в Иркутской области» на сумму 9 200,00 рублей, дата подписания акта об оказании услуг 29.11.2019 года, дата принятия к учету 19.12.2019 года;
* акт об оказании услуг № 1316 от 03.10.2019 года, поставщик ООО «Астрон» на сумму 8 800,00 рублей, дата подписания акта об оказании услуг 03.10.2019 года, дата принятия к учету 30.12.2019 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

* наименование документа;
* дата составления документа, наименование экономического субъекта, составившего документ;
* содержание факта хозяйственной жизни;
* величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
* наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
* подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в счетах-фактурах и товарных накладных отсутствует дата получения товара, а так же подпись ответственного лица за получение товара:

* счет-фактура № 141 от 31.03.2019 года, на сумму 5 460,00 рублей, поставщик ООО «Галс»;
* счет-фактура № 13 от 31.01.2019 года, на сумму 8 280,00 рублей, поставщик ООО «Галс»;
* счет-фактура № 131 от 15.05.2019 года, на сумму 3 780,00 рублей, поставщик ИП Захарова Е.А.;
* товарная накладная № 2744 от 31.05.2019 года, на сумму 18 007,95 рублей, поставщик ООО «Иркутскэнергосбыт»;
* товарная накладная № 4061 от 31.07.2019 года, на сумму 3938,08 рублей, поставщик ООО «Иркутскэнергосбыт»;
* товарная накладная № 406 от 03.12.2019 года, на сумму 5 250,00 рублей, поставщик ИП Заболоцкая С.А.

Так же контрольным мероприятием установлены случаи принятия к бюджетному учету товарных накладных, без указания даты составления документов:

* товарная накладная № 001577 от 2019 года на сумму 2 250,00 рублей, поставщик ООО «Орхидея»;
* товарная накладная № 001703, на сумму 22 780,00 рублей поставщик ООО «Орхидея»;
* товарная накладная № 001611 от 2019 года на сумму 9 900,00 рублей, поставщик ООО «Орхидея».

*Учет нефинансовых активов*

Учет основных средств.

Бюджетный учет в МКУ «ЕДДС» ведется с применением автоматизированного программного продукта «АС-Смета», составление регистров бюджетного учета осуществляется в автоматизированном режиме.

Учет основных средств осуществляется на счете 0.101.00.000 «Основные средства» на счетах аналитического учета:

* 0.101.34.000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»;
* 0.101.35.000 «Транспортные средства − иное движимое имущество учреждения»;
* 0.101.36.000 «Производственный и хозяйственный инвентарь − иное движимое имущество учреждения»;
* 0.101.38.000 «Прочие основные средства − иное движимое имущество учреждения».

В соответствии с Приказом № 52н в бюджетном учете для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов (основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, продуктов питания) применяется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (форма по ОКУД 0504035). Оборотная ведомость составляется по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении.

В нарушение Приказа № 52н МКУ «ЕДДС» для учета нефинансовых активов применяло Оборотную ведомость (форма по ОКУД 0504036), которая предназначена для учета финансовых активов и обязательств.

В Учреждении действует постоянно действующая комиссия по приему, передаче, учету ввода в эксплуатацию, списанию основных средств, непроизведенных активов, товарно-материальных ценностей, утвержденная приказом начальника МКУ «ЕДДС» от 11.01.2019 года № 3-П.

# В целях оформления операций по приемке или передаче имущества, которое относится к объектам нефинансовых активов Учреждением составляются Акты приема-передачи объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) в соответствии с Приказом № 52н, но следует отметить, что в представленных к проверке актах приема-передачи объектов нефинансовых активов не заполнены поля: правовое основание и код по классификатору (ОКОФ).

# В соответствии с графиком документооборота прописанного в Учетной политике МКУ «ЕДДС» Акты приема-передачи объектов нефинансовых активов, обрабатываются в течение 3 рабочих дней, после получения накладных на получение основного средства.

В ходе проверки установлено нарушение вышеуказанных сроков:

* поставщик ООО «ТК Орхидея» приобретена мебель на сумму 25 600,00 рублей (кресла в количестве 2 штук на сумму 11 200,00 рублей, шкаф 2-х секционный в количестве 1 штуки на сумму 2 600,00 рублей, стол в количестве 1 штуки в сумме 5 900,00 рублей, шкаф 5-ти секционный в количестве 1 штуки на сумму 5 900,00 рублей), товар отпущен поставщиком по товарной накладной № 001696 от 12.12.2019 года, дата получения товара 12.12.2019 года, акты приема-передачи составлены 25.12.2019 года, т.е. через 9 рабочих дней.
* поставщик ООО «Диа+» приобретен товар на сумму 1 500,00 рублей (печать в количестве 1 штуки на сумму 980,00 рублей, штамп в количестве 1 штуки на сумму 520,00 рублей), товар отпущен поставщиком по товарной накладной № 38 от 14.05.2019 года, дата получения товара 14.05.2019 года, акты приема-передачи составлены 25.05.2019 года, т.е. через 5 рабочих дней.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031).

На основании инвентарных карточек заполнены оборотно-сальдовые ведомости по счету 101.00 «Основные средства». Данные оборотной ведомости по счету 101.00.000 «Основные средства» соответствуют отраженным данным в Главной книге за 2019 года и в Годовом отчете за 2019 год.

В соответствии с Уставом МКУ «ЕДДС» Нижнеилимского муниципального района утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 15.11.2018 года № 1051 (далее − Устав «ЕДДС») предусмотрено:

* пунктом 3.1. Постановлением мэра муниципального образования за МКУ «ЕДДС» закрепляется движимое и недвижимое имущество;
* пунктом 3.2. закрепление имущества производится на основании Договора оперативного управления и акта приема-передачи;
* пунктом 3.4. МКУ «ЕДДС» пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с назначением имущества, уставными целями деятельности, договором о передаче имущества в оперативное управление.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.01.2013 года № 26 утвержден административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, и на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями» (далее – Регламент № 26).

Согласно пункту 5.1. Регламента № 26 основанием для предоставления муниципальной услуги является личное обращение заявителя, представителя заявителя или направление письменного заявления посредством почтового отправления в адрес администрации Нижнеилимского муниципального района или в форме электронного документа на электронный адрес о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления или хозяйственного ведения.

В нарушение пункта 5.1. Регламента № 26 заявления о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления по имуществу, приобретенному в 2019 году в адрес Департамента по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района (далее − ДУМИ) от МКУ «ЕДДС» не поступало.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.10.2014 года № 1721 утвержден Порядок учета муниципального имущества и ведения реестра муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее – Порядок № 1721).

Согласно пункту 2.5. Порядка № 1721 правообладатели в ДУМИ предоставляют письменное заявление с приложением прошитых и надлежащим образом заверенных копий документов, подтверждающих приобретение имущества, в двухнедельный срок с момента приобретения, с целью включения данного имущества в реестр муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район».

В нарушение пункта 2.5. Порядка № 1721 заявления о приобретенном имуществе в 2019 году от МКУ «ЕДДС» в ДУМИ не представлены.

Согласно статьям 296, 297 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (далее – ГК РФ) учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Учитывая изложенное, в нарушение пунктов 3.2, 3.4 Устава МКУ «ЕДДС», приобретенное имущество принято в эксплуатацию без получения права на оперативное управление.

Материальные запасы.

Учет материальных запасов ведется на синтетическом счете бюджетного учета 0.105.00.000 «Материальные запасы» на счетах аналитического учета:

* 0.105.33.000 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения»;
* 0.105.36.000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения».

Порядок ведения учета материальных запасов закреплен учетной политикой МКУ «ЕДДС».

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма по ОКУД 0504035), в соответствии с Приказом № 52н, по наименованиям и количеству.

В соответствии с Приказом № 52н, пунктом 7.2.6. Учетной политики МКУ «ЕДДС» поступление в Учреждение материальных запасов оформляется приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма по ОКУД 0504207).

В соответствии с Письмом Министерства Финансов Российской Федерации от 07.12.2016 года № 02-07-10/72795, наличие при поступлении в учреждение материальных ценностей первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) отгрузочных документов, оформленных надлежащим образом, является достаточным основанием для принятия к учету материальных ценностей, при этом оформление дополнительного первичного документа в виде Приходного ордера (форма по ОКУД 0504207) не требуется.

Учитывая изложенное, в Учетную политику Учреждения необходимо внести изменения в части оформления приходным ордером приемки материальных ценностей (нефинансовых активов).

Выбытие и списание материальных запасов в Учреждении оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) и актами о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230).

Операции по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Инвентаризация нефинансовых активов за 2019 год проведена по Приказу № 85-П от 29.11.2019 года. Инвентаризация проведена в срок, излишек и недостач не выявлено.

С целью контроля за техническим состоянием и сохранностью машин изданы приказы по МКУ «ЕДДС» № 65-П от 19.12.2018 года «О закреплении за водительским составом пожарных автомобилей» и Приказом № 4-П от 11.01.2018 года «О назначении ответственных лиц за хранение материальных ценностей» (по водителям).

Сведения о фактических остатках топлива и количестве топлива, израсходованного за месяц, отражаются по записям в эксплуатационной карте. Эксплуатационная карта заведена на каждый пожарный автомобиль и заполняется водителем.

Правильность внесенных записей в эксплуатационную карту контролируется руководителем. Полностью заполненная и подписанная руководителем эксплуатационная карта ежемесячно сдается в бухгалтерию.

Расход топлива на каждое транспортное средство на 2019 год утвержден приказом № 66-П от 29.12.2018 года «Об утверждении норм расходов топлива» в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р «О внесении изменений в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Приказом № 4-П от 09.01.2018 года, на основании договора № 1 от 10.01.2017 года, назначено материально ответственное лицо (старший водитель пожарного депо п. Хребтовая) за вверенное ему имущество учреждения, а именно горюче-смазочные материалы и запасные части.

*Расчеты с подотчетными лицами*

## Учет расчетов с подотчетными лицами (оплата льготного проезда и командировок) ведутся на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операции расчетов с подотчетными лицами № 3, к журналу прилагаются авансовые отчеты подотчетных лиц.

## Журнал операций № 3 (форма по ОКУД 0504071) соответствует требованиям и заполняется в соответствии с Приказом № 52н.

Авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505) соответствуют требованиям Приказа № 52н и отражены в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 11 Приказа № 157н, своевременно.

Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в 2019 году осуществлялась в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.05.2009 года № 487 «Об утверждении «Положения о гарантиях и компенсациях для работников муниципальных учреждений муниципального образования «Нижнеилимский район», финансируемых из бюджета Нижнеилимского муниципального района», с учетом внесенных изменений.

Возмещение работникам, направленным в служебную командировку, дополнительных расходов связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) и созданием условий для выполнения должностных обязанностей осуществлялось в соответствии с приказом МКУ «ЕДДС» от 14.01.2019 года № 7-П «Об утверждении норм командировочных расходов, и утверждении Положения о порядке направления в служебные командировки работников МКУ «ЕДДС» Нижнеилимского муниципального района».

Кредиторская задолженность по оплате льготного проезда и командировочным расходам на 01.01.2020 года отсутствует.

Подпрограмма 4 «Охрана окружающей среды».

Целью Подпрограммы № 4 является улучшение состояния окружающей среды на территории Нижнеилимского муниципального района, содействие в обеспечении благоприятной для проживания окружающей среды.

Задачами Подпрограммы № 4 является:

* снижение рисков воздействия опасных химических, биологических факторов на население, естественные экологические системы, природные объекты Нижнеилимского района;
* снижение уровня негативного воздействия на окружающую среду отходов производства и потребления;
* повышение уровня экологической грамотности населения.

Ожидаемый результат от реализации Подпрограммы позволит:

* снизить уровень антропогенного воздействия на окружающую среду;
* обеспечить санитарно-эпидемиологическое благополучие на территории района за счет ликвидации несанкционированных свалок промышленных отходов в п. Новая Игирма и г. Железногорск-Илимский;
* восстановить продуктивность нарушенных земель, вовлечь их в хозяйственный оборот;
* повысить уровень экологических знаний и культуры населения;
* повысить активность участия населения в природоохранных мероприятиях на основе популяризации проводимых экологических акций;
* создать новые, сохранить и развивать особо охраняемые природные территории и памятники природы.

Финансирование на Подпрограмму № 4 в 2019 году не предусмотрено.

***Анализ полноты и достоверности отчетности о реализации Муниципальной программы, оценка эффективности за 2019 год.***

Согласно пунктам 5.3, 5.4 главы 5 «Контроль за реализацией муниципальной программы» Порядка № 1728 общий контроль за реализацией муниципальной программы осуществляет отдел социально-экономического развития, финансовое управление и Координационный совет по программно-целевому стратегическому и бюджетному планированию.

Для обеспечения общего контроля за реализацией муниципальной программы ответственный исполнитель совместно с соисполнителями и участниками подготавливает и предоставляет отчет о реализации муниципальной программы.

К проверке представлен годовой отчет за 12 месяцев 2019 года по реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы» (далее − Годовой отчет за 2019 год).

Годовой отчет за 2019 год представлен в полном объеме в соответствии с пунктом 5.5. главы 5 Порядка № 1728.

1. Годовой отчет за 2019 год «Анализ показателей результативности муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы», достигнутых за 2019 год (приложение № 7).

Подпрограмма 1 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя результативности | Ед.изм. | Значение показателя результативности | Отклонение | Пояснения по освоению объемов финансирования |
| План на 2019 год | Факт за 2019 год | -/+ | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Снижение среднего времени реагирования экстренных оперативных служб района на вызовы, обращения  | % | 98 | 100 | 2 | 102% |  |
| 2 | Количество профилактических мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах | ед. | 10 | 16 | +6 | 160% | Размещение аудиороликов в эфире радиоканалов, видеороликов и бегущей строки в эфире телеканалов: «Лед на водоемах рыхлый и непрочный», «Правила безопасности для исключения несчастных случаев на воде», «Тонкий лед» |
| 3 | Количество мероприятий по профилактике и предупреждению чрезвычайных ситуаций  | ед. | 22 | 27 | +5 | 122,7% | Размещение аудиороликов в эфире радиоканалов, видеороликов и бегущей строки в эфире телеканалов: «Низкие температуры», «Особый противопожарный режим», «Режим функционирования ЧС в лесах», «Правила пожарной безопасности», «Правила пожарной безопасности в новогодние праздники» |
| 4 | Показатель результативностиКоличество обученных специалистов ГО и ЧС | чел. | 16 | 21 | +5 | 131% | В 2019 году прошли обучение: 1 специалист уполномоченный на решение задач в области защиты населения и территорий от ЧС и (или) гражданской обороны муниципальных образований, 2 должностных лица и специалистов ГОЧС (председатели и члены комиссий по предупреждению и ликвидации ЧС) и обеспечению пожарной безопасности муниципальных образований), 2 должностных лица и специалистов ГОЧС (работники эвакуационных органов), 4 специалиста ЕДДС (профессиональная переподготовка персонала системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112»), 12 человек прошли обучение на выездных курсах по ГО и ЧС |

На основании отчетных данных отдела ГО и ЧС администрации Нижнеилимского муниципального района показатели результативности по Подпрограмме 1 за 2019 год достигнуты.

Подпрограмма 2 «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе»

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя результативности | Ед. изм. | Значение показателя результативности | Отклонение |
| План на 2019 год | Факт за 2019 год | -/+ | % |
| 1 | Снижение количества зарегистрированных преступлений на территории района | ед. | 1179 | 659 | -520 | 55,9% |
| 2 | Снижение количества зарегистрированных преступлений совершенных несовершеннолетними |  ед. |  25 |  22 |  -3 |  88% |
| 3 | Антикоррупционная экспертиза НПА АНМР | ед. | 250 | 162 | -88 | 65% |
| 4 | Мероприятия по привитию молодежи идей межнациональной толерантности и по разъяснению угроз, вызываемых распространением идей терроризма | ед. | 49 | 49 | 0 | 100% |

На основании отчетных данных отдела ГО и ЧС администрации Нижнеилимского муниципального района показатели результативности по Подпрограмме 2 за 2019 год достигнуты.

Подпрограмма 3 «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений МЗ ТП РСЧС»

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя результативности | Ед. изм. | Значение показателя результативности | Отклонение | Пояснения по освоению объемов финансирования |
| План на 2019 год | Факт за 2019 год | -/+ | % | За 2019 год зарегистрировано 177 пожаров (АППГ - 172).За 2019 зарегистрировано 8 погибших (АППГ - 4).За 2019 год величина прямого ущерба – 3 510,8 тыс. рублей (АППГ – 846,9 тыс. рублей) |
| 1 | Снижение количества пожаров на объектах муниципального района | % | 90 | 102,9 | -12,9 | 87,5% |
| 2 | Снижение количества людей пострадавших на пожарах | % | 98 | 200 | -102 | 49% |
| 3 | Снижение размера материального ущерба от пожаров | % | 98 | 414 | -316 | 23,7% |

На основании отчетных данных отдела ГО и ЧС администрации Нижнеилимского муниципального района показатели результативности по Подпрограмме 3 за 2019 год достигнуты.

Подпрограмма 4 «Охрана окружающей среды»

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя результативности | Ед. изм. | Значение показателя результативности | Отклонение | Пояснения по освоению объемов финансирования |
| План на 2019 год | Факт за 2019 год | -/+ | % |
| 1 | Снижение количества несанкционированных свалок на межселенной территории района | ед. | Снижение показателя на 5% (13 ед.) | Снижение показателя на 5% (13 ед.) | 0 | 100% | Ликвидирована несанкционированная свалка в полосе отвода ж/д в п. Селезнево |
| 2 | Обучение сотрудников администрации района и поселений района по вопросам охраны окружающей среды и природопользования | чел. | 3 | 0 | -3 | 0 | Обучение сотрудников по охране окружающей среды в течение 2019 года не проводилось, на 2020 год запланировано обучение старшего инженера по природопользованию и охране окружающей среды |
| 3 | Реализация мероприятий, направленных на исследование состояния окружающей среды, оздоровление населения |  ед. | 2 | 1 | -1 | 50% | Исследования состояния окружающей среды при взаимодействии с ТО Управления Роспотребнадзора по Иркутской области и администрации района, филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Иркутской области» 08.08.2019 года в п. Новая Игирма |
| 4 | Проведение на территории района мероприятий в рамках областной акции «Дни защиты от экологической опасности на территории Иркутской области» | ед. | 80 | 80 | 0 | 100% | В соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 27.03.2012 года № 91-рп: месячник по санитарной очистке территории и проведению экологических акций: Акция «Санитарная очистка территории поселка», Акция «Чистый берег», Акция «Чистый лес», Акция «Посади дерево победы», Всемирный день окружающей среды «Месячник чистоты», Международный экологический субботник, Единый субботник по санитарной очистке территории и проведению экологических акций и др.  |

На основании отчетных данных отдела ГО и ЧС администрации Нижнеилимского муниципального района показатели результативности по Подпрограмме 4 за 2019 год достигнуты.

Проанализировав в ходе проверки эффективность реализации Муниципальной программы, считаем, что формулы методики утвержденной Порядком № 1728 не дают реального результата оценки эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы).

1. Годовой отчет за 2019 год «Анализ объёма финансирования муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы, за 12 месяцев 2019 года» (приложение № 8).

Показатели формы таблицы приложения № 8 соответствуют показателям бюджетной росписи администрации Нижнеилимского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной Решением о бюджете и показателям бюджетной отчетности (форма по ОКУД 0503127). Плановые объёмы финансирования на 2019 год по Муниципальной программе составили 22 960,9 тыс. рублей, фактические объёмы финансирования 22 460,9 тыс. рублей, что составляет 97,8% исполнения программы (не использован резервный фонд в сумме 500,0 тыс. рублей т.к. чрезвычайных ситуаций на территории МО «Нижнеилимский район» не возникало).

На основании Годового отчета за 2019 год отделом социально-экономического развития АНМР подготовлено и согласовано с Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района, в части объёма финансирования, заключение об эффективности, результативности реализации Муниципальной программы и представлено на рассмотрение заседания Координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию.

Согласно Протоколу заседания Координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.04.2020 года, муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы по критериям оценки от 0,8-1 признана эффективной, принято решение продолжить реализацию муниципальной программы.

**Выводы:**

1. Ответственным исполнителем муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы (далее Муниципальная программа) является администрация Нижнеилимского муниципального района.
2. Муниципальная программа включена в перечень муниципальных программ, утвержденный Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 04.07.2017 года № 467 (с учетом внесенных изменений).
3. Муниципальная программа содержит 4 подпрограммы:
* «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»;
* «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе»;
* «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности»;
* «Охрана окружающей среды».
1. Муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы утверждена Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549. Изменения в Программу вносились постановлениями АНМР:
* постановление № 1077 от 15.12.2017 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549 «Об утверждении муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» (далее − Постановление № 1077);
* постановление № 1205 от 27.12.2018 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549 «Об утверждении муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» (далее − Постановление № 1205);
* постановление № 1206 от 27.12.2018 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549 «Об утверждении муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» (далее − Постановление № 1206);
* постановление № 18 от 10.01.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 18);
* постановление № 345 от 04.04.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 345);
* постановление № 1142 от 05.11.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 1142);
* постановление № 1265 от 02.12.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 1265);
* постановление № 1419 от 26.12.2019 года «О внесении изменений в Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 1206 «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы» и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 1419);
* постановление № 1421 от 27.12.2019 года «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы утвержденную Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 08.08.2017 года № 549 и утверждении ее в новой редакции (далее − Постановление № 1421).

В связи с утверждением Муниципальной программы в новой редакции Постановлением № 1421, не утратили силу Постановления № 1077, 1205, 1206, 18, 345, 1142, 1265, 1419.

1. В нарушение статьи 16.1. Порядка подготовки и оформления проектов постановлений и распоряжений администрации Нижнеилимского муниципального района, решений Думы Нижнеилимского муниципального района, утвержденного распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 22.06.2011 года № 292 «О внесении изменений в «Регламент работы администрации Нижнеилимского муниципального района», утвержденный распоряжением мэра района от 02.10.2006 года № 1135б», в части юридико-технического оформления проектов постановлений, в Муниципальную программу Постановлениями АНМР № 18, 1142, 1265, 1419 вносились изменения путем внесения изменений в изменяющий законодательный акт.
2. В нарушение пункта 3.1. главы 3 Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 23.10.2013 года № 1728 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации Муниципальных программ администрации Нижнеилимского муниципального района» (далее − Порядок № 1728), неверно указаны названия нормативно-правовых актов:
* в паспорте муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы;
* в паспорте Подпрограммы № 2 «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе»;
* в текстовой части главы 2 муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы;
* в текстовой части главы 7 раздела 2 Подпрограммы 1 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций».
1. В текстовой части главы 9 раздела 2 Подпрограммы 3 «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности» указан нормативно-правовой акт «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года», утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 12.05.2009 года № 537, утративший силу с 31.12.2015 года.
2. В таблице 4 «Методика расчета показателей результативности муниципальной программы», главы 5 «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы» не в полном объеме отражены расчеты показателей результативности и источники, содержащие соответствующую информацию.
3. Муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы разработана с учетом направлений [Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Нижнеилимский район» до 2030 года](http://nilim.irkobl.ru/localgovernment/control/%D0%A0%D0%B5%D1%88.%20359%20%D0%A1%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%8F.rar), утвержденной Решением Думы Нижнеилимского муниципального района [№ 359 от 25.10.2018 года](http://nilim.irkobl.ru/localgovernment/control/%D0%A0%D0%B5%D1%88.%20359%20%D0%A1%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%8F.rar) (далее − Стратегия МО «Нижнеилимский район»).
4. В Стратегию МО «Нижнеилимский район» не внесены изменения в части переименования МКУ «ПЧ НИР» в МКУ «ЕДДС».
5. Первоначальной Бюджетной росписью на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 27.12.2018 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 53-од от 27.12.2018г., в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2019г. № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018−2023 годы в сумме 19 534,00 тыс. рублей.

В 2019 году в Бюджетную роспись шесть раз вносились изменения.

Уточненной Бюджетной росписью, утвержденной администрацией Нижнеилимского муниципального района 26.12.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 43-од от 26.12.2019г. в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019г. № 465 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 г. № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены ассигнования на реализацию муниципальной программы в сумме 22 960,9 тыс. рублей.

1. Для реализации мероприятий по Подпрограмме № 1 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» (далее − Подпрограмма № 1) заключено 4 муниципальных контракта. Кассовое исполнение по расходам составило 668,9 тыс. рублей.

12.1. В ходе проверки контрактов установлено нарушение:

* пункта 2.6. муниципального контракта № Ф. 2019.65086 от 25.02.2019 года, поставщик ООО «Виват Медиа», несоблюдение условий контракта в части оплаты.
	1. Нарушения требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части проведения экспертизы не выявлены.
	2. По процедуре заключения муниципального контракта по результатам электронного аукциона нарушения не установлены.
1. Для реализации мероприятий по Подпрограмме № 2 «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе» (далее − Подпрограмма № 2) заключено 6 муниципальных контрактов на сумму 150,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по расходам составило 150,0 тыс. рублей, фактические расходы 66,7 тыс. рублей.

Условия, прописанные в контрактах по оплате и поставке товаров, выполнены. Нарушения требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части проведения экспертизы товаров не выявлены.

14. Бюджетный (бухгалтерский) учет объектом контроля АНМР осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

15. Учет подарочной продукции ведется на счете 105.00.000 «Материальные запасы», как продукция, одновременного приобретения и вручения, без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», что является нарушением пункта 345 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее − Приказ № 157н), пункта 7.11.7 Учетной политики администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденной распоряжением мэра района «Об утверждении Учетной политики администрации Нижнеилимского района» от 31.03.2017 года № 116 (далее − Учетная политика АНМР), пункта 3 раздела V «Положения о награждении (поощрении) работников учреждений, граждан, предприятий, учреждений, организаций ценными (памятными) подарками, денежными вознаграждениями от администрации Нижнеилимского муниципального района», утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 648 от 13.06.2019 года (далее – Положение № 648).

16. По Подпрограмме № 3 «Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности» (далее − Подпрограмма № 3) кассовое исполнение по расходам составило 21 642,0 тыс. рублей из них по мероприятиям:

* выполнение обязательств перед физическими лицами в сумме 20 081,3 тыс. рублей;
* содержание имущества в сумме 602,2 тыс. рублей;
* расходы, связанные с выполнением функций, обеспечение деятельности (оказания услуг) в сумме 477,8;
* развитие и укрепление материально-технической базы в сумме 480,4 тыс. рублей.

 16.1. Законность расходования бюджетных средств на оплату труда.

 16.1.1. Оплата труда в Муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба» (далее − МКУ «ЕДДС» или Учреждение) осуществлялась:

* с 01.01.2019 года по 30.04.2019 года на основании Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Нижнеилимского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 1060 от 19.11.2018 года (далее − Положение об оплате труда № 1060);
* с 01.05.2019 года на основании Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Нижнеилимского муниципального района, утвержденного приказом начальника МКУ «ЕДДС» от 18.04.2019 года № 11-К, с изменениями (далее − Положение об оплате труда № 11-К), при этом Положение об оплате труда № 1060 не утратило силу;
* положения о премировании работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Нижнеилимского муниципального района, утвержденного приказом начальника МКУ «ЕДДС» от 18.04.2019 года № 12-К (далее − Положение о премировании);
* правил внутреннего трудового распорядка в муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба», утвержденного приказом начальника МКУ «ЕДДС» от 16.01.2019 года № 12-П (далее – Правила внутреннего трудового распорядка).
* штатных расписаний, штатных замещений, табелей учета рабочего времени, приказов начальника и других документов.

16.1.2. В октябре 2019 года неправомерно проведена единовременная выплата к ежегодному отпуску 17 314,70 рублей ((9 427,00 рублей \* 2,1) – 2 482,00 рублей), с учетом начислений на ФОТ (30,2%) 22 543,74 рублей, пожарному Наянову А.Н. в сумме 17 564,70 рублей ((9 427,00 \* 2,1) – 2 232,00 рублей), с учетом начислений на ФОТ (30,2%) 22 869,24 рублей.

Общая сумма неправомерной единовременной выплаты к ежегодному отпуску составила **34 879,40 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **45 412,98 рублей**.

16.1.3. Установлено превышение плановых показателей по должностным окладам начальника, заместителя начальника, главного бухгалтера по штатному расписанию в сумме **2 338 рублей**, превышение фактически начисленной заработной платы в сумме **45 125,77 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **58 753,75 рублей**.

16.1.4. С мая по декабрь 2019 года бухгалтеру МКУ «ЕДДС» проводилась доплата за увеличение объема работ в размере 30 % от должностного оклада бухгалтера в отсутствие оснований (не указывается конкретное содержание и объем работ, выполняемых работником). Тем самым проведено скрытое повышение оплаты труда, что нарушает принцип эффективного использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ).

Общая сумма проведенных доплат за увеличение объема работ составила **53 362,45 рублей**, с учетом начислений на ФОТ (30,2%) **69 477,91 рублей**.

16.1.5. В приказах о премировании работников, в общем списке премируемых значится начальник МКУ «ЕДДС», который в свою очередь не является работодателем по отношению к самому себе.

Основанием для начисления ежемесячной премии начальнику МКУ «ЕДДС» является трудовой договор, в соответствии с заключенным 20.05.2019 года дополнительным соглашением к трудовому договору от 05.04.2006 года, ежемесячная премия установлена в размере 30%.

16.1.6. В декабре 2019 года главному бухгалтеру МКУ «ЕДДС» проведена оплата единовременной премии в сумме 11 615,33 рублей, в приказе № 91-П от 26.12.2019 года не указаны конкретный вид единовременной премии и основания ее выплаты.

 16.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

 16.2.1. Согласно приказа МКУ «ЕДДС» № 131-П от 30.12.2016 года «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок», ответственным лицом за осуществление закупок назначен главный бухгалтер Новичихина Г.Р. Приказом № 132-П от 30.12.2016 года обязанности по заключению экспертизы муниципальных контрактов возложены на главного бухгалтера Новичихину Г.Р.

 16.2.2. В нарушение части 5, 7 статьи 17 Закон № 44-ФЗ и пункта 3(а) Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» План закупок МКУ «ЕДДС» на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден с нарушением установленных сроков.

 16.2.3. План закупок на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств и размещен в ЕИС не нарушая сроков.

 16.2.4. В нарушение пункта 6 части 2 статьи 17,части 1, 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее − Постановление № 555) в Плане закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в версиях № 1-6 по ИКЗ 193383401162238340100100030000000000, отсутствует информация о нормативных правовых (правовых) актах, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений.

 16.2.5. В нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и пункта 4 Постановления Правительства РФ от 29 октября 2015 года № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» План-график закупок МКУ «ЕДДС» на 2019 год утвержден с нарушением установленных сроков.

*В действиях должностных лиц содержатся признаки состава административного правонарушения предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.*

 16.2.6. План-график утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств и размещен в ЕИС не нарушая сроков.

 16.2.7. В нарушение части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, пункта 6 Постановления № 555 в приложении Плана-графика отсутствует информация в граве 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формирования и утверждении плана-графика закупок» по закупкам в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ о годовом объёме закупок.

*В действиях должностных лиц содержатся признаки состава административного правонарушения предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ.*

 16.2.8. За 2019 года заключено 36 договоров по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В ходе проверки договоров установлены нарушения не соблюдение сроков оплаты по договорам.

 16.2.9. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее − БК РФ) реестр закупок в МКУ «ЕДДС» не ведется.

 16.2.10. В нарушение требований части 3 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по всем договорам отсутствует экспертиза поставленного товара.

 16.2.11. В нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций по МКУ «ЕДДС» отсутствует, *что влечет за собой административную ответственность* в соответствие с частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ путем наложения административного штрафа на должностных лиц.

 16.2.12. В нарушение пункта 11 Приказа № 157н установлены факты несвоевременного отражения в журнале операций № 4 первичных учетных документов.

 16.2.13. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее − Закона № 402-ФЗ) в первичных документах (счетах-фактурах, товарных накладных) отсутствует:

* дата составления документов;
* дата получения товара, а также подпись ответственного лица за получение товара.

16.3. Учет нефинансовых активов*.*

 16.3.1. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее − Приказ № 52н) для учета нефинансовых активов МКУ «ЕДДС» применяло оборотную ведомость (форма по ОКУД 0504036), которая предназначена для учета финансовых активов и обязательств.

 16.3.2. В Актах приема-передачи объектов нефинансовых активов не заполнены поля: правовое основание и код по классификатору (ОКОФ). Акты приема-передачи объектов нефинансовых активов обрабатываются с нарушение сроков предусмотренных Учетной политикой утвержденной Приказом МКУ «ЕДДС» от 29.12.2018 года № 70-П «Об утверждении Учетной политики для бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика МКУ «ЕДДС»).

 16.3.3. Приобретенное имущество в 2019 году принято в эксплуатацию без получения права на оперативное управление, в нарушение:

* пунктов 3.2, 3.4. Устава МКУ «ЕДДС» Нижнеилимского муниципального района утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 15.11.2018 года № 1051;
* пункта 5.1. Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.01.2013 года № 26 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, и на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями»;
* пункта 2.5. Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.10.2014 года № 1721 «О порядке учета муниципального имущества и ведения реестра муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район».

16.4. Нарушения по учету расчетов с подотчетными лицами (оплата льготного проезда и командировок) не установлены.

 16.5. К проверке объектом контроля представлен годовой отчет за 12 месяцев 2019 года по реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы (далее − Годовой отчет за 2019 год).

 Годовой отчет за 2019 год представлен к проверке в полном объёме, в соответствии подпункта пунктом 5.5. главы 5 Порядка № 1728.

16.6. Показатели результативности годовой отчетности за 2019 год по муниципальной программе «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы достигнуты. Согласно Протоколу заседания Координационного совета по программно-целевому, стратегическому и бюджетному планированию администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.04.2020 года, Муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы по критериям оценки от 0,8-1 признана эффективной, принято решение продолжить реализацию Муниципальной программы.

**По результатам проведенной проверки рекомендовано:**

1. Проанализировать материалы настоящего Акта-отчета и принять действенные меры по устранению установленных нарушений и недостатков.
2. Провести оценку действующей муниципальной программы «безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018-2023 годы и устранить нарушения в части:

- несоответствия нормативных правовых актов;

- в таблице 4 «Методика показателей результативности муниципальной программы», главы 5 «Ожидаемые результаты муниципальной программы» указать в полном объёме расчеты показателей результативности и источники, содержащие соответствующую информацию;

- пересмотреть задачу Подпрограммы № 3 «Реализация государственной политики в области пожарной безопасности».

 3. Вести учет материальных запасов (подарочной продукции) в соответствии с Законом № 402-ФЗ и Инструкцией № 157н.

 4. МКУ «ЕДДС» соблюдение действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ (услуг).

 5. МКУ «ЕДДС» соблюдение законности расходования бюджетных средств, в части оплаты труда.

 6. МКУ «ЕДДС» привести в соответствие оплату труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера Учреждения согласно действующему законодательству.

 7. Соблюдение сроков оплаты предусмотренных условиями договоров.

 8. МКУ «ЕДДС» вести реестр закупок в соответствии с БК РФ.

 9. Осуществлять ведение бюджетного учета в соответствии требованиям действующего законодательства.

 10. Включить приобретенное имущество МКУ «ЕДДС» в реестр муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район».

Настоящий Акт-отчет может быть обжалован в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального

финансового контроля А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального

финансового контроля О.Е. Столбанова

Бухгалтер первой категории отдела внутреннего муниципального

финансового контроля А.И. Пушмина

Ознакомлены:

И.о. начальника Финансового управления администрации

Нижнеилимского муниципального района Н.Л. Труфанова

Начальник отдела учета и исполнения смет и бюджетов

муниципальных образований

Финансового управления администрации

Нижнеилимского муниципального района И.М. Хлыстова

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - Копия настоящего акта-отчета вручена представителям администрации Нижнеилимского муниципального района, МКУ «ЕДДС»:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (должность) (подпись/ФИО)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (должность) (подпись/ФИО)