**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**31.05.2016г**

**АКТ**

по результатам проверки законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и муниципальной собственности Куркинского района в МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба муниципального образования Куркинский район» за 2014 и 2015 годы.

Проверка проводилась в МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба муниципального образования Куркинский район» контрольно - ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район

с 16.05.2016 г. по 27.05.2016 г.

В ходе проверки установлено: МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба муниципального образования Куркинский район» (далее Учреждение) создано на основании постановления Администрации муниципального образования Куркинский район от 18.03.2013г № 166 «О создании муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба муниципального образования Куркинский район» для исполнения управленческих муниципальных функций, в целях реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления. Учреждение является органом повседневного управления муниципального звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Учреждение создано с целью:

- повышения готовности администрации и служб МО Куркинский район к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайной ситуации, эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств районных служб при совместных действиях по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций;

- организации качественного хозяйственного и материально- технического обеспечения Администрации МО Куркинский район, техобслуживания, предоставления и эксплуатация автотранспорта, обеспечение эффективной эксплуатации и содержания зданий и гаражей, уборка прилегающей территории, ее благоустройство, контроль за использованием ГСМ и запасных частей.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета, открытые в финансовом управлении Администрации МО Куркинский район, печати, бланк, штампы со своим наименованием.

Бюджетная смета Учреждения на 2014 год утверждена в сумме 3657,7 тыс. руб. В течение года в бюджетную смету вносились изменения. Уточненные плановые назначения составили 4966,7 тыс. руб. Кассовое исполнение сметы за 2014год составило 4886,3 тыс. рублей, или 98,4% плановых назначений.

Бюджетная смета Учреждения на 2015 год утверждена в сумме 4737,4 тыс. руб. Уточненные плановые назначения составили 5642,8 тыс. руб. Кассовое исполнение сметы за 2014 год составило 5617,3 тыс. рублей, или 99,5% плановых назначений.

Проверкой установлено:

1. **Оплата труда и трудовое законодательство.**

Постановлением Администрации МО Куркинский район от 18.03.2013 года №163 утверждено Положение об оплате труда работников МКУ «ЕДДС МО Куркинский район»

Штатное расписание Учреждения утверждено приказом № 1 от 30.04.2013 года. При внесении изменений в штатное расписание издается новый приказ. В последних редакциях штатного расписания отсутствует итог количества штатных единиц и суммы должностных окладов.

В Положение «Об оплате труда работников МКУ «ЕДДС Куркинского района» своевременно вносятся изменения, что приводит к составлению штатного расписания в соответствии с Положением;

Штатными расписаниями на 2014и 2015 годы годовой ФОТ утвержден без превышения нормативного размера годового ФОТ.

По штатному расписанию на 2014 год утверждено 18 штатных единиц, по состоянию на 01.11.2015 года 19,6 штатных единиц. В нарушение пункта

19 решения Собрания представителей муниципального образования Куркинский район № 11-3 от 24.12.2014 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» штатная численность Учреждения увеличена на 1,6 единиц.

Графики отпусков на 2014-2016 годы утверждены, отсутствуют подписи сотрудников по ознакомлению с составлененым графиком.

В нарушение ст122 ТК РФ ( право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя), в первый год трудовой деятельности отпуска предоставлялись ранее полугодового периода работы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ф.И.О. работника | Период | Дата отпуска |
| Чуканова Т.В. | 06.05.2013- 05.05.2014 | 15.07.2013- 11.08.2013 |
| Фурсоа В.И. | 06.05.2013-05.05.2014 | 01.07.2013-28.07.2013 |
| Камышин А.В. | 03.06.2013-02.06.2014 | 08.07.2013-04.08.2013 |
| Гребенкин А.Н. | 30.04.2015-29.04.2016 | 20.04.2015-22.05.2015 |
| Николаева В.Н. | 30.04.2014-20.04.2015  30.04.2015-29.04.2016 | 18.03.2015-31.03.2015 |

Ежегодный отпуск предоставляется во время рабочего года. Соответственно отпуск не должен предоставляться работнику раньше, чем начался рабочий год, за который он предоставляется.

Сроки выплаты заработной платы локальным актом МКУ «ЕДДС Куркинского района» не определены, оплата труда производится в сроки, установленные для Администрации МО Куркинский район.

На основании распоряжения Администрации муниципального образования Куркинский район №332-р от23.07.2014 года директор МУК «ЕДДС МО Куркинский район» Гребенкин А.Н. лишен премии за июль 2014 года на 20,0%. Фактически лишение произведено на 50,0 % , излишне удержано 913,8 рублей.

В нарушение п3.2 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС МО Куркинский район» не выплачивается вознаграждение за стаж уборщикам производственных помещений, тем самым завышена доплата до МРОТ. Итоговая начисленная сумма соответствует итоговой выплате по штатной ведомости. Следует привести в соответствие с Положением об оплате труда размеры и виды надбавок уборщикам производственных помещений.

Приказом №80 от30.06.2014 года уборщикам производственных помещений установлен режим рабочего времени с 12ч.32 мин. до 13.00ч. и с 13ч48мин. до 18.00час., перерыв на обед с 13.00 час. До 13ч 48 мин., что соответствует 4час 40мин рабочего времени. По табелю учета использования рабочего времени и штатному расписанию продолжительность рабочего дня равна 5 час. 36 мин. Следует привести в соответствие. уборщикам производственных помещений.

Приказами №123 от22.10.2014 года и №99 от 16.10.2015 года водителям Гридину С.М., Маркалову И.В., Камышину А.В., Подкопаеву В.А. выплачены премии не предусмотренные Положением об оплате труда. Необоснованные выплаты премий составили 24604 рубля, а с учетом начислений на ФОТ сумма составит 32034,40 рубля.

На основании приказов директора МКУ «ЕДДС МО Куркинский район» водители регулярно привлекаются к работе в выходные дни с предоставлением в ближайшие дни отгулов. Согласие работников (подпись на приказе) о привлечении к работе в выходные дни стоит не на всех приказах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. водителя | Количество рабочих выходных дней | | Всего |
| 2014год | 2015 год |
| Гридин С.М. | 32 | 41 | 73 |
| Маркалов И.В. | 18 | 25 | 43 |
| Камышин А.В. | 16 | 17 | 33 |
| Подкопаев В.А. | 18 | 28 | 46 |
| Итого | 84 | 111 | 195 |

По итогам проверки лишь один водитель (Маркалов И.В.) один день взял отгул в счет отработанного выходного дня.

В табелях учета использования рабочего времени рабочие часы в выходные дни не проставляются.

Выборочной проверкой личных дел установлено:

- личная карточка форма Т2 отсутствует;

- отсутствуют трудовые договора и должностные инструкции;

- отсутствуют заявления о приеме на работу;

т.е. личное дело не сформировано для архивного хранения;

Во время проверки недостатки по оформлению личных дел устранены.

1. **Нормы списания ГСМ и оформление путевых листов.**

Согласно Указаниям по применению и заполнению форм утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.97 №78 (далее Указания по применению и заполнению форм), путевой лист легкового автомобиля выдается только на один день или смену. Следующий путевой лист выдается с учетом сдачи водителем путевого листа за предыдущий день работы. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены).В нарушение Указаний водителями не сдается, а диспетчером не запрашивается, путевой лист перед получением очередного путевого листа на очередной рабочий день.

В путевых листах отсутствует подпись лица пользовавшегося автомобилем.

На путевых листах отсутствует отметка медработника о прохождении медосвидетельствования перед началом рабочего дня.

В соответствии с приложением 2 распоряжения Минтранса РФ №АМ-23р от 14.03.2008 года «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» для Тульской области утвержден зимний период с 01 ноября по 30 марта и размер увеличения действующей нормы 10%.

Приказом директора МКУ «ЕДДС МО Куркинский район» №14 от 10 апреля 2015 года установлен срок перехода на летнюю норму с 13 апреля 2015 года. На основании вышеизложенного приказа необоснованно списано с 01 по 12 апреля по завышенным нормам 96,4 литра бензина марки А92 на сумму 3605,36 рубля и ДТ 3,5 литра на сумму 131,6 рубля, итого на общую сумму 3736,96 рубля.

Показания спидометров по состоянию на конец рабочего дня 31.05.2016 года показывают:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Гос. номер автомобиля | Ф.И.О. водителя | Показания спидометра на 31.05.2016 | | Расхождение |
| по путевому листу | фактически |
| р 229 ен | Камышин А.В. | 312100 | 309769 | +2331 |
| р 235 ен | Подкопаев В.А. | 334272 | 336300 | - 2028 |
| р 646 ус | Гридин С.М. | 143832 | 149037 | - 5205 |
| р 517 ун | Гридин С.М. | 123829 | 117019 | +6810 |
| м726рв | Маркалов И.В. | 227941 | 225200 | +2741 |

Водители Камышин А.В. на атомашине гос. номер р229ен, Гридин С.М. на автомашине гос. номер р517ун, Маркалов И.В. на автомашине м 726рв, произвели необоснованное списание ГСМ на 11882 км (2331+6810+2741) при норме расхода бензина 11,2 литра на 100 км. 1330 литра на сумму 42,6 тысяч рублей (при средней стоимости 32 руб. за литр). Камышин А.В. на сумму 8350 рублей, Гридин С.М. на сумму 24400 рублей, Маркалов И.В. на сумму 9820 рублей.

**3.Списание материальных запасов**

Допускается несвоевременное списание материальных запасов;

В соответствии с ОКОФ устройства запоминающие внешние (код 14 3020340), к которым относятся и "флэшки", входят в группу 14 3020040 "Устройства периферийные и устройства межсистемной связи вычислительных комплексов и электронных машин", в свою очередь, входящую в группу 14 3020000 "Техника электронновычислительная".

Следовательно, "флэшки" представляют собой самостоятельный объект основных средств, а потому их приобретение отражается по коду ЭКР 310 как приобретение основных средств в общеустановленном порядке.

Материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со

сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для

неоднократного или постоянного использования на праве оперативного

управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ,

оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг),принимаются к учету в качестве основных средств.

За проверяемый период приобретено 22 флэшкарты на сумму 6874,38 рублей и были поставлены на учет как малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. К такому случаю следует отнести и приобретение в сентябре 2015 года двух калькуляторов на сумму 1596,8 рублей. Учесть при дальнейшем приобретении, оплате и учете.

**4.Заключение договоров с поставщиками и подрядчиками.**

В соответствии с Постановлением правительства Российской Федерации от 26.02.2010 года №96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» отказ от конкурентных процедур имеет коррупционную составляющую. В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2014-2015 гг. все закупки осуществлялись конкурентными способами.

В заключенном срочном трудовом договоре от 15.09.2014 года условиями оплаты выполненных работ определены: окос травы, опиловка деревьев и кустарников, выполнение разовых поручений Работодателя. Срок выполнения всего объема работ с15.09.2014г. по 20.09.2014г. В договоре не указаны ни объемы опиловки, ни площади окоса травы, ни адреса объектов, где проводились работы. К договору нет табеля использования рабочего времени, в акте сдачи-приемки работ также нет конкретного описания выполненных работ. Необоснованные выплаты по договору составили 5454,55 рублей, а с учетом начислений сумма составляет 7101,82 рубля.

**5.Кассовая и расчетная дисциплина.**

Проверкой ведения кассовых операций нарушений не установлено.

Проверкой учета сумм, выданных подотчет в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что повсем операциям имеются оправдательные документы.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, по итогам проведенного контрольного мероприятия, составил 94628,16 рублей.

Председатель

Контрольно – ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина

Директор МКУ

«ЕДДС МО Куркинский район» А.Н.Гребенкин

Главный бухгалтер С.М.Цинколенко