**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба муниципального образования Куркинский район» за период с января 2016 года по декабрь 2017 года.

31.01.2018 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4.2 плана работы контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район на 2018год.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение учреждением законодательства в ходе осуществления финансовых и хозяйственных операций.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба муниципального образования Куркинский район» - далее МКУ «ЕДДС МО Куркинский район», учреждение.

Проверяемый период: с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.01.2018 по 31.01.2018 года.

Контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка учредительных документов на соответствие

осуществляемой деятельности. Учетная политика.

Учреждение, как юридическое лицо, 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.

До этого момента ЕДДС существовало как структурное подразделение Администрации МО Куркинский район.

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.

Распорядителями кредитов с правом первой подписи кассовых и банковских операций являются:

- директор учреждения - Гребенкин А.Н. работающий в данной должности с марта 2013 года, уволился по собственному желанию во время проведения контрольного мероприятия с 15.01.2018г., обязанности возложены на заместителя директора по мониторингу и прогнозированию Чуканову Н.А.

- право второй подписи имеет начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер администрации МО Куркинский район Цинколенко С.М. работающая в данной должности с февраля 2014 года.

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.

Учреждению в установленном порядке в ИФНС России №10 по Тульской области выданы Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Согласно Уставу, за Учреждением на праве оперативного управления закрепляется имущество, являющееся муниципальной собственностью. Учреждение без согласования с Учредителем не вправе отчуждать или иным

способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;

- бюджетные средства;

- добровольные пожертвования юридических и физических лиц;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета МО Куркинский район на основании бюджетной сметы.

Ведение кадрового учета в Учреждении возложено на заместителя директора - начальника ЕДДС Чуканову Н.А.

В проверяемом периоде МКУ «ЕДДС» осуществляло финансовую деятельность на основании Положения об Учетной политике, утвержденного приказом № 2/1 от 11.01.2016г и от 09.01.2017г. «О реализации единой государственной учетной политики в МКУ «ЕДДС муниципального образования Куркинский район».

Сокращённое фирменное название Учреждения: МКУ «ЕДДС МО Куркинский район».

Юридический адрес и место нахождения Учреждения:

301940, Российская Федерация, Тульская область, Куркинский район, посёлок Куркино, улица Театральная, дом 22.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

**1.** **Составление, утверждение и исполнение сметы расходов.**

Бюджетная смета Учреждения на 2016 год утверждена в сумме 4797,3 тыс. руб. В течение года в бюджетную смету вносились изменения. Уточненные плановые назначения составили 6540,0 тыс. руб. Кассовое исполнение сметы за 2016 год составило 6492,5 тыс. рублей, или 99,3% плановых назначений.

Бюджетная смета Учреждения на 2017 год утверждена в сумме 5457,4 тыс. руб. Уточненные плановые назначения составили 6944,83 тыс. руб. Кассовое исполнение сметы за 2017 год составило 6687,82 тыс. рублей, или 96,3% плановых назначений.

Удельный вес, в общем объеме расходов, на заработную плату с начислениями составил 66,3%, в суммовом выражении 4331,9 тыс. рублей.

Сметные назначения, тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год | | | 2017 год | | | Отклонение, + - |
| На начало года | На конец  года | Кассов. испол  нение | На начало года | На конец года | Кассов. испол  нение |
| Всего по смете | 4797,3 | 6540,0 | 6492,5 | 5457,4 | 6984,8 | 6687,8 | +95,3 |
| в т.ч. зарплата | 3615,6 | 4412,1 | 4392,0 | 3782,4 | 4543,7 | 4331,9 | -60,1 |

Проверка своевременности утверждения сметы расходов и обоснованности внесения изменений в части распределения средств между ее статьями за 2017 год проведена в соответствии с требованиями ст. 161, 219, 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), «Общих

требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н (далее – Приказ №112н).

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год Учреждению доведены по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», по подразделу 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,

гражданская оборона» и по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», по подразделу 0113 « Другие общегосударственные вопросы» в декабре 2016 года.

Проверкой установлено, что в ходе исполнения бюджета в течение года, уточненные лимиты бюджетных обязательств доводились до Учреждения. Бюджетная смета МКУ «ЕДДС» на 2017 год с учетом изменений не утверждена Учредителем в разрезе предметных статей Бюджетной классификации РФ.

Проверка исполнения учреждением бюджета по расходам проведена в соответствии со статьей 219 БК РФ. Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета МО Куркинский район проведена в соответствии с БК РФ, Указаниями о порядке применения соответствии с БК РФ, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказами Министерства финансов

Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н, от 21.12.2012 №171н.

В проверяемом периоде предпринимательская деятельность Учреждением не осуществлялась.

Уведомление о доведении бюджетных ассигнований - уведомления доводятся в установленные сроки;

-бюджетная смета, с поквартальной разбивкой – бюджетная смета с поквартальной разбивкой составляется;

-уточненные бюджетные сметы не составляются.

Проверка исполнения Учреждением бюджета по расходам, в соответствии со статьей 219 БК РФ:

- превышение расходов не установлено;

- факты финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств – не установлено.

Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности заключен договор «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «ЕДДС» (договора о закреплении имущества имеются).

Обследование муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование МКУ «ЕДДС МО Куркинский район» на предмет его использования по назначению, переданное имущество используется по назначению – нарушений не установлено.

**2. Соблюдение кассовой дисциплины, порядка ведения кассовых операций и подотчетных сумм.**

Проверка соблюдения кассовой дисциплины, включая соблюдение лимита наличных денежных средств в кассе, сроков проведения плановых и внезапных инвентаризаций денежных средств и др.

- расчетные операции осуществляются по безналичному расчету;

- расчеты по заработной плате осуществляются по безналичному расчету;

Подотчетных сумм не выдавалось.

**3. Проверка банковских операций.**

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка банковских операций, в результате которой установлено, что все банковские операции проведены с соблюдением действующего законодательства.

**4. Проверка организации ведения бюджетного учета, своевременности, полноты и точности отражения операций по счетам бюджетного учета и документального оформления указанных операций.**

Проверка расчетов с контрагентами за товары, работы, услуги приобретенных за счет всех источников финансирования (выборочно). Нарушений не установлено.

Наличия авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде, не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание затрат на расходы МКУ «ЕДДС» осуществляется на основании актов выполненных работ.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов в проверяемом периоде не производилось.

По состоянию на 01.01.2017 года, в Учреждении инвентаризация расчетных обязательств проведена в полном объеме. Акты сверок взаимных расчетов имеются в полном объеме. Кредиторская задолженность подтверждена актами сверок с поставщиками и подрядчиками.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 6280,24рублей, на конец отчетного периода 406,53рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составляла 399,65 руб., на 01.01.2017г. составила 170383,08 рублей.

Проверка организации и состояния контроля за сохранностью и движением материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей.

-приказы о проведении инвентаризация имущества №134 от 26.12.2016 года и №108/1 от 15.12.2017 года

Излишки и недостачи не выявлены

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2016: 2697492,73 рублей, на 01.01.2017 года 4065119,89 рублей.

Журнал учета выдачи доверенностей ведется в электронном виде, за 2016 год выдано 11 доверенностей, за 2017 год так же 11 доверенностей.

**5. Проверка начисления заработной платы (выборочно).**

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

Приказом начальника Учреждения от 01.07.2014 года №82 «Об штатных расписаниях» утверждено штатное расписание Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования Куркинский район» с последующим внесением в него приказами №24 от 22.03.2016 года, №34 от 08.04.2016 года, №122 от 16.11.2016 года, №131 от 21.12.2016 года, №8 от 19.06.2017 года. Штатное расписание на 2018 год утверждено приказом №113 от 29.12.2017 года.

Соответствие за проверяемый период ведомостей на выплату заработной платы данным учета – нарушений не установлено.

Соблюдение трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров – нарушений не установлено.

Соответствия занимаемых должностей: сотрудники соответствуют занимаемым должностям *-* нарушений не установлено;

Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда.

Статьей 129 Трудового Кодекса Российской Федерации определено, что заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Оплата труда работников МКУ «ЕДДС МО Куркинский район» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Администрации МО Куркинский район от 18.03.2013 года №163 (с учетом изменений).

В соответствии с вышеуказанным Положением, работникам Учреждения установлены доплаты, надбавка за выслугу лет.

По заявлению работника и на основании приказов руководителя один раз в год выплачивается материальная помощь в размере двух должностных окладов, в пределах фонда оплаты труда.

Трудовые отношения между МКУ «ЕДДС» и работниками регулируются трудовыми договорами.

Нормальная продолжительность рабочего времени в организации устанавливается 40 часов в неделю. Для отдельных категорий работников устанавливается сменный режим рабочего времени и выходные дни, согласно графику сменности.

К проверке представлено штатное расписание Учреждения, утвержденное директором учреждения, согласно которому штатная численность составила:

- на 01.01.2016 года – 19,6 шт.ед., в том числе вакансий – 0,0 ед.;

- на 01.01.2017 года – 20,1 шт. ед., в том числе вакансий – 0,0 ед.

В нарушение п.19 бюджета МО Куркинский район на 2016 год и п.18 бюджета МО Куркинский район на 2017 год Администрация муниципального образования Куркинский район не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих, а также работников казенных учреждений района, являющихся получателями бюджетных средств штатное расписание МКУ «ЕДДС МО Куркинский район» с 16.11.2016 года увеличено на 0,5 единицы должности юрисконсульта, что привело к увеличению фонда оплаты труда за период с 16.11.2016г по 19.05.2017 года на 87599,31 рублей с учетом расходов на оплату страховых взносов.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015года № 52н табеля учета рабочего времени ведутся правильно по форме 0504421, записки-расчеты к нему нумеруются, записки-расчеты при предоставлении отпусков сотрудникам и увольнении сотрудников составляются с ведением карточки-справки (ф.0504417).

Проверкой правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что размеры должностных окладов работников Учреждения установлены, согласно вышеуказанному положению и штатному расписанию.

В августе 2016года при начислении заработной платы бухгалтеру Цинколенко С.М. недоплачено 163,04 рублей, в сентябре 2016 года переплата составила 1749,99 рублей. Удержание проведено в период проведения контрольного мероприятия (расчетно-платежная ведомость прилагается).

Начисление заработной платы осуществляется на основе табеля учета рабочего времени за фактически отработанное время.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей, не установлено*.*

Для диспетчеров ЕДДС и диспетчеров системы -112 установлен сменный режим рабочего времени и выходные дни согласно графику сменности.Графики сменности доводятся до работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие.

Задолженности по заработной плате с истекшим сроком исковой давности в учете не значится.

К проверке правильности оформления документов для начисления отпускных сумм, представлены приказы начальника о предоставлении ежегодного отпуска сотрудникам Учреждения.

В ходе проверки просчитаны ведомости на выплату заработной платы за 2016 год. Расхождений с данными учета не установлено.

**6.Трудовое законодательство.**

При проверке вопросов соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров нарушений не установлено.

При проверке соответствия занимаемых должностей нарушений не установлено.

В нарушение ст. 122 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 | Количество дней отпуска / дата отпуска |
| Фурсов В.И. | 06.05.2017-05.05.2018 | 28 / 03.07.2017-30.07.2017. |
| Камышин А.В. | 03.06.2017-02.06.2018 | 28 / 17.07.2017-13.08.2017. |
| Николаева В.Н. | 30.04.2017-20.04.2018 | 28 / 12.06.2017-10.07.2017. |

Ежегодный отпуск предоставляется во время рабочего года. Соответственно отпуск не должен предоставляться работнику раньше, чем начался рабочий год, за который он предоставляется. Имеет место предоставление очередного отпуска в полном объеме авансом на предстоящий рабочий период.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем не позднее чем за две недели до наступления календарного года (часть первая ст. 123 ТК РФ). При этом часть вторая ст. 123 ТК РФ предусматривает, что график отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника.

Таким образом, если запланированная и фактическая даты отпуска не совпадают, в графике отпусков необходимо сделать об этом отметку, указав реквизиты документов, в соответствии с которыми отпуск был предоставлен не по графику.

При проверке установлено, что график отпусков в Учреждении на следующий календарный год утвержден с нарушением сроков (27.12.2015года на 2016 год, 25.122016года на 2017год) и запланированные даты отпуска не совпадают фактически предоставленным. На 2018 год график утвержден с соблюдением сроков.

Отметки в графике о фактически предоставленном сроке и причин изменения сроков не сделаны.

При проверке оформления личных дел выявлено отсутствие порядковой нумерации и внутренней описи документов.

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

В нарушение п.16 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N152"Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" на путевых листах отсутствует отметка о дате и времени проведения после рейсового медицинского дате и времени проведения после рейсового медицинского осмотра водителя, которая проставляется медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.

Соблюдение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте:

- соблюдение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н (форма путевых листов соответствуют приказу);

-соблюдение письма Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129 (в путевом листе имеется информация о маршруте следования автомобиля, есть подпись лица пользовавшегося автомобилем;

- соблюдение процедуры списания запасных частей – соответствует правилам;

- составление дефектных ведомостей, в которых должны перечисляться все неисправности и даваться заключение о необходимости ремонта - дефектные ведомости составляются, требования выполняются, без указания причин возникновения неисправности;

-ведомости учета пробега шин не заведены учреждением, обоснованность их списания проверить не представляется возможным, списания производится аналогично списанию запасных частей;

-в Учреждении отсутствует механик. За механика во всех путевых листах стоит подпись начальника ЕДДС.

Списание ГСМ производилось по актам о списании материальных запасов на основании путевых листов, в соответствии с ведомостью на выдачу бензина, согласно установленным начальником МКУ «ЕДДС» нормам расхода бензина и поправочным коэффициентам к базовым нормам на автотранспорт и оборудование разработанным, в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.032008 NoАМ-23-р «О ведении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода Топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее распоряжение Минтранса).

Соблюдение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 No78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»:

- Журнал учета путевых листов не ведется.

**8. Проведение закупок товаров, работ и услуг.**

В соответствии п. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказом №125 от 30.12.2015г. назначен контрактным управляющим и прошедший специальное обучение, дающее право на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд директор МКУ «ЕДДС МО Куркинский район» Гребенкин А.Н.

В соответствии с п. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ проверка в сфере закупок проведена по следующим вопросам и выявлено:

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Для получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги в целях определения цены контракта (договора) в проверяемом периоде Учреждениями направлялись запросы о предоставлении ценовой информации, осуществлялся сбор и анализ общедоступной ценовой информации. Начальная (максимальная) цена контракта определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основе наименьшего из 3 ценовых предложений поставщиков.

Нарушений не обнаружено.

2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

При проверке документации (договоры, накладные, акты выполненных работ, акты приема-передачи товара) установлено, что поставка товара, выполнение работ осуществлялась в соответствии со сроками, определенными договорами.

3. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

При проверке регистров бухгалтерского учета, накладных, актов выполненных работ, актов о списании материальных запасов установлено, что все операции по приобретению товаров, выполнению работ (ее результата), оказанию услуг отражены на соответствующих счетах учета в соответствии с первичными учетными документами в полном объеме. Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктами 9, 11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н). Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Нарушений не обнаружено.

4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проверки установлено, что все приобретенные товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги используются по целевому назначению. Нарушений не обнаружено.

5. В соответствии с ч.4 ст. 30 федерального закона 44-ФЗ размещение отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год осуществлено 23.03.2016 года, за 2016 год – 30.03. 2017 года. Нарушений не установлено.

6. В соответствии с ч.2 ст. 34 федерального закона 44-ФЗ цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Нарушений не установлено.

7. В соответствии с ч.2 ст. 93 федерального закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Контракты, заключенные предусмотренными пунктами, отражены в Реестре контрактов ЕИС в сфере закупок, нарушений не установлено.

8. Контрактов с поэтапным исполнением Учреждением не заключились.

9. В соответствии с пунктом 10 части 3 статьи 103 федерального закона 44-ФЗ в реестре контрактов не отражена информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта.

10. Нарушения, связанные с несвоевременной оплатой поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг):

- Заказчик обязан соблюдать требования ч.8 ст.30 и ч.13.1 ст.34, согласно которым этот период не должен составлять более 30 дней с даты подписания документов о приемке. А если в закупке могут участвовать только субъекты малого предпринимательства (СМП) или социально ориентированные некоммерческих организации (СОНО) — не более 15 рабочих дней. Нарушений условий по оплате заключенных контрактов не выявлено.

- Нарушались условия оплаты по заключенным договорам с единственным поставщиком, что выражается в задержке оплаты. Данное нарушение могло повлечь возникновение финансовых рисков со стороны заказчика в виде уплаты пеней за просрочку оплаты товара, что в свою очередь могло привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

**По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЕДДС МО Куркинский район», за период с января 2016года по декабрь 2017 года выявлено:**

1.Объем проверенных бюджетных средств составил 13180,3 тыс. рублей.

2. В ходе исполнения бюджета в течение года, уточненные лимиты бюджетных обязательств доводились до Учреждения. Бюджетная смета МКУ «ЕДДС» на 2017 год с учетом изменений не утверждена Учредителем в разрезе предметных статей Бюджетной классификации РФ.

3.Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 6280,24рублей, на конец отчетного периода 406,53рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составляла 399,65 руб., на 01.01.2017г. составила 170383,08 рублей.

4.В нарушение п.19 бюджета МО Куркинский район на 2016 год и п.18 бюджета МО Куркинский район на 2017 год Администрация муниципального образования Куркинский район не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих, а также работников казенных учреждений района, являющихся получателями бюджетных средств. Штатное расписание МКУ «ЕДДС МО Куркинский район» с 16.11.2016 года увеличено на 0,5 единицы должности юрисконсульта, что привело к увеличению фонда оплаты труда за период с 16.11.2016г по 19.05.2017 года на 87599,31 рублей с учетом расходов на оплату страховых взносов.

5.В августе 2016года при начислении заработной платы бухгалтеру Цинколенко С.М. недоплачено 163,04 рублей, в сентябре 2016 года переплата составила 1749,99 рублей. Удержание проведено в период проведения контрольного мероприятия (расчетно-платежная ведомость прилагается).

6. В нарушение ст. 123 ТК РФ не составляется график отпусков, утверждаемый работодателем, не позднее чем за две недели до наступления календарного года. При проверке установлено, что график отпусков в Учреждении на следующий календарный год утвержден с нарушением сроков (27.12.2015года на 2016 год, 25.122016года на 2017год) и запланированные даты отпуска не совпадают фактически предоставленным. Отметки в графике о фактически предоставленном сроке и причин изменения сроков не сделаны.

7. При проверке оформления личных дел выявлено отсутствие порядковой нумерации и внутренней описи документов.

8. В нарушение п.16 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N152"Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" на путевых листах отсутствует отметка о дате и времени проведения после рейсового медицинского дате и времени проведения после рейсового медицинского осмотра водителя, которая проставляется медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.

9. Ведомости учета пробега шин не заведены учреждением, обоснованность их списания проверить не представляется возможным, списания производится аналогично списанию запасных частей;

10. Журнал учета путевых листов не ведется.

11. В соответствии с пунктом 10 части 3 статьи 103 федерального закона 44-ФЗ в реестре контрактов не отражена информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта.

Председатель

Контрольно – ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина

Директор МКУ

«ЕДДС МО Куркинский район» Н.А.Чуканова

Главный бухгалтер С.М.Цинколенко