

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Проверка законности и результативности расходования средств бюджета,**  
**предусмотренных на функционирование и развитие Системы-112 Московской области**  
**в 2019-2020 годах (с элементами аудита в сфере закупок) (параллельно с контрольно-**  
**счетными органами муниципальных образований Московской области)»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение о проведении параллельного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Московской области и Контрольно-счетной палатой Ленинского городского округа Московской области, пункт 2.14 Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 22.12.2020 № 32 (с изменениями), распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 30.07.2021 № 26.

2. Предмет контрольного мероприятия: процессы, связанные с формированием и использованием средств бюджета, предусмотренных на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 Московской области в 2019-2020 годах.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация Ленинского городского округа;
- МКУ «ЕДДС».

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 по 31.12.2020.

5. Срок проведения контрольного мероприятия - с 09 августа по 12 ноября 2021 года, в том числе на объектах контроля:

- Администрация Ленинского городского округа с 09 августа по 08 сентября 2021;
- МКУ «ЕДДС» с 09 августа по 29 октября 2021.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Цель 1. Провести проверку формирования и использования средств бюджета, направленных в 2019-2020 годах на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 Московской области.

6.2. Цель 2. Провести проверку законности и результативности расходования средств бюджета на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 Московской области в 2019-2020 годах.

6.3. Цель 3. Провести проверку отражения в бюджетном учете и использования по назначению имущества, обеспечивающего функционирование и развитие Системы-112 Московской области.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств местного бюджета и деятельности объектов проверки:

7.1. Администрация Ленинского городского округа Московской области (далее – Администрация) - исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления Ленинского городского округа, обладающий полномочиями по решению вопросов местного значения, отраженных в ст.40 Устава Ленинского городского округа Московской области.

Администрация обладает правами юридического лица.

Администрация является правопреемником администрации Ленинского муниципального района Московской области в отношениях с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, физическими и юридическими лицами на основании Решения Совета

депутатов Ленинского городского округа от 27.02.2020 № 4/4 «О правопреемстве администрации Ленинского городского округа Московской области».

7.2. Муниципальное казенное учреждение Ленинского городского округа Московской области «Единая дежурно-диспетчерская служба» (далее – МКУ «ЕДДС», учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 14.05.2020 № 347 «О переименовании муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Ленинского района». Согласно п.2.1 Устава учреждение создано для:

- повышения оперативной готовности служб городского округа к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуации, происшествий природного, техногенного или биолого-социального характера;
- повышения эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств постоянной готовности, слаженности их совместных действий по предупреждению или при ликвидации чрезвычайных ситуаций, происшествий.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование Ленинский городской округ Московской области, от имени которого действует Администрация (п.1.6 Устава).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать со своим наименованием, штампы и бланки, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему (п.1.7 Устава).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. В соответствии с документами стратегического планирования Российской Федерации, Московской области в муниципальной программе Ленинского городского округа «Безопасность» на 2017-2024 годы определена цель: «Совершенствование системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», достижение которой предусмотрено в рамках реализации мероприятия подпрограммы «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения»: «Мероприятия по обеспечению деятельности ЕДДС».

8.2. Проверкой нормативных правовых актов и распорядительных документов, определяющих организацию и исполнение мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Безопасность» на 2017-2024 годы, направленных на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 установлено, что администрацией Ленинского городского округа отдельных нормативно-правовых актов, регламентирующих функционирование Системы-112, не принималось. Администрация Ленинского городского округа и подведомственное МКУ «ЕДДС» в своей деятельности руководствуются региональными нормативными документами: Положением о системе обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Московской области, Регламентом информационного взаимодействия при обеспечении вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» Московской области.

8.3. Проверкой соблюдения правовых актов муниципального образования при планировании расходов, направленных на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 Московской области, установлены нарушения:

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», а именно: не вносились изменения в нормативно-правовой акт, определяющий Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, в соответствии с установленными Министерством финансов Российской Федерации требованиями;
- Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Ленинского муниципального района Московской области и бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Ленинского муниципального района и передавших все полномочия муниципальному району, на

очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 31.12.2014 № 85, в части планирования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС».

8.4. Достижение целевого показателя муниципальной программы Ленинского городского округа «Безопасность» на 2017-2024 годы «Сокращение среднего времени совместного реагирования нескольких экстренных оперативных служб на обращения населения по единому номеру «112» на территории муниципального образования» составило:

- в 2019 году - 97,5% при плановом показателе 85,0% (плановый показатель достигнут не был, не достижение составило 12,5%);
- в 2020 году - 82,0% при плановом показателе 82,5% (плановый показатель превышен на 0,5%).

При этом согласно сведениям КСП Московской области о среднем времени реагирования оперативных служб показатель по Ленинскому городскому округу в 2019 году превысил плановый.

8.5. Отчетность о реализации муниципальных программ Ленинского городского округа за 2019, 2020 годы не содержит данных о причинах невыполнения показателей результатов реализации муниципальных программ и предложений по их дальнейшему достижению, предусмотренных Порядком разработки и реализации муниципальных программ Ленинского городского округа.

8.6. Проверкой законности расходования средств бюджета на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 Московской области в 2019, 2020 годах выявлены нарушения:

8.6.1. - п.1 ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части несоблюдения в МКУ «ЕДДС» Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного постановлением администрации Ленинского муниципального района от 02.12.2010 № 212. Выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения по ст.15.15.7 КоАП РФ.

8.6.2. - расходования средств бюджета на оплату труда МКУ «ЕДДС», в том числе имеющие признаки административного правонарушения:

- бюджетные средства Ленинского муниципального района, Ленинского городского округа, предоставленные учреждению на основании бюджетной сметы в соответствии с Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района и Ленинского городского округа Московской области, были направлены на цели, не соответствующие целям, определенным нормативными правовыми актами МКУ «ЕДДС», а именно: директору МКУ «ЕДДС» произведены выплаты, не связанные с системой оплаты труда, определенной п.6 Положения по оплате труда, утвержденного постановлением администрации Ленинского муниципального района Московской области от 03.07.2015 № 883, а также не установленные условиями трудового договора с директором МКУ «ЕДДС» от 26.07.2019, что является нецелевым расходованием бюджетных средств. За период с 2016 года по 2020 год нецелевой расход бюджетных средств составил 309 949,40 рубля.

Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ст.15.14 КоАП РФ;

- в нарушение п.1 Положения по оплате труда, согласно которому размеры должностных окладов по должностям работников, указанных в штатном расписании, индексируются соразмерно изменению должностного оклада специалиста II категории в органах государственной власти Московской области в соответствии с законодательством Московской области, должностные оклады сотрудников МКУ «ЕДДС» в связи с увеличением размера оклада специалиста II категории в органах государственной власти Московской области в 2020 году не индексировались. Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения ст.5.27 КоАП РФ;

- в нарушение приказов директора МКУ «ЕДДС» от 21.10.2019 № 60-Бух, от 23.11.2019 №

68-Бух оплата материальной помощи директору учреждения производилась в 2019, 2020 годах в размере, не соответствующем установленному в приказах директора МКУ «ЕДДС» размеру, общая сумма нарушения составила 49 698,00 рублей. Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ст.5.27 КоАП РФ;

- в нарушение локальных правовых актов в МКУ «ЕДДС» (п.2 Положения об оплате труда, графиков дежурств, табеля учета использования рабочего времени), отдельным ведущим специалистам (операторам Системы-112) в 2020 году не была произведена доплата за работу в ночное время за июль и ноябрь, перерасчет в 2020 году не производился, общая сумма нарушения составила 6 434,96 рубля. Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ст.5.27 КоАП РФ;

8.7. В нарушение ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации, между директором МКУ «ЕДДС» и работниками заключались трудовые договоры на должности в отсутствие действующего штатного расписания.

8.8. Допускались нарушения Правил ведения трудовых книжек.

8.9. Проверкой на соответствие требованиям законодательства организации процесса закупок товаров, работ и услуг в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы, направленных на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 Московской области, выявлены нарушения:

- ч.3 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений должно быть не менее чем три человека, в составе единой комиссии МКУ «ЕДДС» в 2019 году (с 03.06.2019) числилось 4 человека;

- ст.18, 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а именно:

- завышение начальной (максимальной) цены отдельных контрактов, заключенных МКУ «ЕДДС», на общую сумму 248 826,43 тыс. рублей;

- расчет начальной (максимальной) цены отдельных контрактов, заключенных МКУ «ЕДДС», производился с нарушениями при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов.

Выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения ч.2 ст.7.29.3 КоАП.

8.10. В проверяемом периоде заказчик МКУ «ЕДДС» не осуществлял закупки конкурентными способами. Документация о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы, направленных на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 Московской области, не составлялась.

8.11. Проверкой исполнения обязательств по муниципальным контрактам, заключенным в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы, направленных на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 Московской области, выявлено нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, когда приобретенный по контракту от 14.10.2019 № 23 принтер лазерный HP LJ Pro M104 стоимостью 6 555,00 рублей не используется в течение длительного времени, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

8.12. Проверкой выполнения требований правовых актов, регламентирующих отражение в бухгалтерском учете и отчетности операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию имущества, обеспечивающего функционирование и развитие Системы-112 Московской области, выявлены нарушения:

- ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, в МКУ «ЕДДС» допущены нарушения в части отражения в бухгалтерском учете недостоверных сведений о движении нефинансовых активов, которое привело к грубому нарушению требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, а именно: искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10%. Допущенные в 2018, 2019, 2020 годах МКУ «ЕДДС» искажения показателей бухгалтерской отчетности (ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»), выраженного в денежном измерении более чем на 10%, образует состав административного правонарушения, предусмотренного по ст.15.15.6 КоАП РФ;

- ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.12 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», согласно которым изменения в учетную политику производятся в случаях изменения законодательства Российской Федерации, в проверяемом периоде в связи с вступлением в силу очередных стандартов бухгалтерского учета, а именно с введением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (в редакции от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» изменения в приказ директора от 29.12.2018 № Бух-96 «Об утверждении Учетной политики МКУ «ЕДДС» не вносились;

- требований ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.2.3, п.2.8. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», предъявляемых к проведению инвентаризации активов:

- в комиссии МКУ «ЕДДС» по проведению ежегодной инвентаризации нефинансовых активов отсутствовали представители бухгалтерской службы,

- в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии были включены проверяемые материально-ответственные лица, в подотчете у которых находилось имущество, непосредственно подлежащее инвентаризации, тогда как проверка самих себя противоречит смыслу инвентаризации, а материально-ответственные лица выступают именно как проверяемые, а не как проверяющие;

- ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.2.2 Положения о внутреннем финансовом контроле в МКУ «ЕДДС», утвержденного приказом директора МКУ «ЕДДС» от 29.12.2018 № Бух-96, в связи с отсутствием проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками.

8.13. В МКУ «ЕДДС» допущен целый ряд нарушений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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».

8.14. Всего выявлено 22 нарушения, имеющих признаки административных правонарушений по КоАП РФ.

#### 9. Предложения (рекомендации):

9.1. Разработать и утвердить нормативные правовые акты, определяющие организацию и исполнение мероприятий, направленных на обеспечение функционирования и развитие Системы-112 в Ленинском городском округе Московской области.

9.2. Соблюдать установленный Порядок разработки и реализации муниципальных программ

Ленинского городского округа в части указания причин невыполнения показателей муниципальных программ и предложений по их достижению при формировании отчетности о реализации муниципальных программ Ленинского городского округа.

9.3. Соблюдать установленные требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, планирование бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности казенных учреждений осуществлять в соответствии с утвержденной методикой.

9.4. Рассмотреть вопрос о возмещении в доход бюджета Ленинского городского округа, средств, направленных не по целевому назначению.

9.5. Устранить нарушения трудового законодательства, Положения по оплате труда МКУ «ЕДДС». Внести исправительные записи в трудовые книжки сотрудников учреждения в соответствии с действующим штатным расписанием.

9.6. Устранить нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

- установить число членов конкурсной комиссии МКУ «ЕДДС» не менее пяти человек,
- расчет начальной (максимальной) цены контрактов осуществлять в соответствии с требованиями законодательства об обоснованности начальной (максимальной) цены контрактов.

9.7. Учетную политику МКУ «ЕДДС» привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

9.8. Принять меры к устранению нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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».

9.9. Осуществлять внутренний финансовый контроль в установленном порядке.

9.10. Провести маркировку форменного обмундирования (спецодежды).