

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

АКТ

плановой выездной проверки Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий Республики Дагестан

21 декабря 2020 года

г. Махачкала

На основании приказов Министерства финансов Республики Дагестан от 2 октября 2020 года №692 л/с, от 10 ноября 2020 года №780л/с, проверочной группой в составе консультантов отдела контроля республиканского бюджета УГФК Минфина РД Рабаданова Г.У., и Магомедова Г.О., проведена плановая выездная проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Дагестан, выделенных на финансовое обеспечение деятельности Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан, реализацию государственной программы Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» и иных непрограммных мероприятий за 2019 год.

Проверка проведена с ведома министра по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий Республики Дагестан Казимагомедова Наримана Махмудовича, в присутствии начальника отдела финансового, материально-технического обеспечения и контрактной службы Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий Республики Дагестан Агабековой Ажам Алиевны.

Проверка начата: «5» октября 2020 года.

Проверка завершена: «30» ноября 2020 года.

Общие сведения

Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий Республики Дагестан (далее – Министерство или МЧС РД) создано Указом Главы Республики Дагестан от 22 сентября 2014 года №208.

МЧС РД осуществляет свою деятельность в соответствии с постановлением Правительства Республики Дагестан от 14 октября 2014 года №480 «Вопросы Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий Республики Дагестан».

Основными задачами Министерства в пределах предоставленных полномочий являются:

- участие в реализации единой государственной политики в области гражданской обороны, защиты населения и территории Республики Дагестан от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Республики Дагестан;

- организация в пределах своей компетенции тушения пожаров;

- предупреждение чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, стихийных бедствий и ликвидация их последствий, обеспечение безопасности людей на водных объектах Республики Дагестан;

- организация и проведение в пределах своей компетенции мероприятий по гражданской обороне.

МЧС РД в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет следующие функции и полномочия:

- управление организацией и проведением мероприятий в области гражданской обороны;

- управление в области предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера;

- управление обеспечением пожарной безопасности Республики Дагестан;

- региональный государственный надзор в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций регионального, межмуниципального и муниципального характера;

- управление обеспечением безопасности людей на водных объектах;

- организация создания системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112", обеспечение ее эксплуатации и развития;

- управление осуществлением мероприятий по построению, развитию и эксплуатации аппаратно-программного комплекса "Безопасный город";

- осуществляет функции главного распорядителя средств республиканского бюджета Республики Дагестан в отношении подведомственных учреждений.

- разрабатывает и представляет в установленном порядке в соответствующие органы государственной власти Республики Дагестан:

- предложения по реализации полномочий Республики Дагестан в области гражданской обороны, защиты населения и территории Республики Дагестан от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах;

- проекты государственных программ Республики Дагестан в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах;

- проекты планов гражданской обороны и защиты населения Республики Дагестан от чрезвычайных ситуаций;

- перечень организаций, в которых в обязательном порядке создается пожарная охрана, содержащаяся за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан.

- Осуществляет реализацию государственных программ Республики Дагестан в области гражданской обороны, защиты населения и территории Республики Дагестан от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах;

- проводит в установленном порядке проверки органов исполнительной власти Республики Дагестан, органов местного самоуправления и организаций по вопросам гражданской обороны, защиты населения и территории Республики Дагестан от

чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах;

- проводит с руководителями органов исполнительной власти Республики Дагестан, органов местного самоуправления и организаций учебно-методические сборы, практические занятия, учения, соревнования по отработке практических действий при возникновении чрезвычайных ситуаций;

- обеспечивает осуществление мер по правовой и социальной защите работников Министерства, подведомственных учреждений и их семей.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Дагестан от 20 июня 2005 года №106, в ведении Министерства находятся следующие государственные учреждения:

1. ГКУ РД «Центр ГО и ЧС»;
2. ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС»;
3. ГКУ РД «Безопасный Дагестан»;
4. ГКУ РД «Служба вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» Республики Дагестан»;
5. ГКУ РД «ППС РД».

Министерство зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Махачкалы, с присвоением:

ИНН – 0572008977;

КПП – 057201001;

ОГРН – 1140572002350.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Дагестан присвоены следующие статистические коды общероссийского классификатора:

ОКАТО – 82401365000;

ОКОПФ – 75204;

ОКТМО – 82701365000;

ОКФС – 13;

ОКПО – 86087341;

ОКОГУ – 2300280.

Для ведения расчетно-кассовых и хозяйственных операций Министерством в Управлении Федерального казначейства по Республике Дагестан открыты следующие лицевые счета:

- 010322044903 – для обеспечения функций главного распорядителя бюджетных средств, через который производилось финансирование расходов подведомственных государственных казенных учреждений Республики Дагестан;

- 03032204490 – счет получателя бюджетных средств, на который с вышеуказанного лицевого счета распределителя поступили средства на финансирование аппарата Министерства, государственной программы и непрограммных;

- 04032204490 – счет администратора доходов в республиканский бюджет;

- 05032204490 – счет для зачисления средств, поступающих во временное распоряжение.

МЧС РД расположено по адресу: 367015, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. М. Ярагского, 124а, тел: +7 (8722) 67-32-43.

За проверяемый период распорядителями бюджетных средств и ответственными за соблюдение финансово-бюджетной дисциплины с правом подписи на всех финансовых документах являлись:

- с правом первой подписи – министр по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий Республики Дагестан Казимагамедова Н.М.;

- с правом второй подписи – начальника отдела финансового, материально-технического обеспечения и контрактной службы Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий Республики Дагестан Агабекова А. А.

Настоящей проверкой охвачены следующие вопросы:

1. Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Дагестан, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в Республике Дагестан» и достоверности отчетности о его о реализации;

2. Наличие составленной и утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы, и анализ его исполнения;

3. Проверка кассы, кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами;

4. Проверка правильности формирования штатного расписания, обоснованности начисления и выплаты заработной платы, различных надбавок и доплат, материального поощрения работникам;

5. Проверка операций по лицевому счету, обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности;

6. Проверка целевого и эффективного использования, обеспечения сохранности и законности списания имущества (нефинансовых активов);

7. Проверка соблюдения статей 72, 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в рамках которой проверить исполнение заключенных государственных контрактов (договоров);

8. Проверка использования средств на строительство (реконструкцию, модернизацию) и капитальный (текущий) ремонт;

9. Проверка ведения бухгалтерской учета и составления бухгалтерской отчетности;

10. Анализ исполнения функций главного администратора доходов;

11. Исполнение иных непрограммные мероприятий.

1. Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Дагестан, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Защита

населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в Республике Дагестан» и достоверности отчетности о его реализации.

Государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в Республике Дагестан» утверждена постановлением Правительства Республики Дагестан от 29 апреля 2019 года №100 (далее – государственная программа).

Согласно пункту 25 постановления Правительства Республики Дагестан от 6 ноября 2018 года №164 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан», государственные программы подлежат утверждению Правительством Республики Дагестан до 1 октября года, предшествующего году, в котором планируется начало их реализации.

В нарушение данного требования государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в Республике Дагестан» утверждена в текущем году его реализации.

Целью государственной программы является минимизация социального и экономического ущерба, наносимого населению, экономике и природной среде вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров и происшествий на водных объектах.

Задачами программы являются:

- обеспечение и поддержание высокой готовности сил и средств гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах;
- обеспечение пожарной безопасности объектов с массовым пребыванием людей;
- повышение эффективности деятельности поисково-спасательных служб и подразделений государственной противопожарной службы Республики Дагестан;
- создание условий для безопасного отдыха населения на водных объектах в Республике Дагестан;
- повышение общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания на территории Республики Дагестан за счет существенного улучшения координации деятельности сил и служб, ответственных за решение этих задач, путем внедрения комплексной информационной системы, обеспечивающей прогнозирование, мониторинг, предупреждение и ликвидацию возможных угроз, а также контроль устранения последствий чрезвычайных ситуаций и правонарушений;
- совершенствование системы гражданской обороны в Республике Дагестан;
- обеспечение качественной подготовки руководящего, начальствующего кадрового состава органов управления и сил гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций.

Ответственным исполнителем государственной программы является МЧС РД. Реализация Программы осуществляется в 2019-2023 годах.

Программа включает в себя следующие подпрограммы:

1. «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан»;
2. «Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в Республике Дагестан»;
3. «Совершенствование гражданской обороны Республики Дагестан» (секретно);
4. «Обеспечение безопасности людей на водных объектах и развитие поисково-спасательных служб в Республике Дагестан»;
5. «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Дагестан»;
6. «Обеспечение реализации государственной программы Республики Дагестан "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан».

1. Подпрограмма «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан».

Подпрограмма разработана в целях обеспечения выполнения Указа Президента Российской Федерации от 1 января 2018 года №2 «Об утверждении Основ государственной политики Российской Федерации в области пожарной безопасности на период до 2030 года» и направлена на обеспечение необходимого уровня пожарной безопасности на территории Республики Дагестан и минимизацию потерь вследствие пожаров.

Целью Подпрограммы является обеспечение устойчивой тенденции к снижению пожарных рисков, создание эффективной скоординированной системы обеспечения пожарной безопасности, сокращение числа погибших и получивших травмы в результате пожаров людей к 2023 году по сравнению с 2017 годом.

Для достижения поставленной цели предусматривается решение следующих задач:

- создание пожарных подразделений в районах республики, в которых они отсутствуют;
- укрепление материально-технической базы подразделений Государственной противопожарной службы, содержащихся за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан;
- оснащение объектов с массовым пребыванием людей новыми средствами спасания и пожаротушения, обнаружения пожаров и оповещения людей;
- реализация мероприятий по обеспечению противопожарным оборудованием, в том числе по совершенствованию противопожарной защиты объектов и подготовки обслуживающего персонала учреждений здравоохранения и социальной защиты, общеобразовательных учреждений, объектов культуры;
- разработка и реализация мероприятий, направленных на соблюдение правил пожарной безопасности населением, в том числе внедрение новых технологий в области обучения населения мерам пожарной безопасности;

- обеспечение развития подразделений ДПО и проведение их технического перевооружения.

В рамках Подпрограммы предусмотрены мероприятия по предотвращению пожаров и обеспечению эффективного функционирования и развития пожарной охраны.

Мероприятия по реализации Подпрограммы направлены на:

- создание условий, исключающих возникновение пожара;
- повышение огнестойкости конструкций;
- обеспечение условий, ограничивающих распространение открытого огня и продуктов горения;
- создание условий для своевременного обнаружения пожара и эвакуации людей;
- обеспечение условий для своевременного сообщения о пожаре в пожарную охрану;
- обеспечение тушения пожаров на ранней стадии их возникновения и снижения тяжести их последствий;
- строительство пожарных частей в районах республики, где они отсутствуют;
- строительство пожарно-технической части для качественного технического обслуживания всей пожарной техники, находящейся на вооружении пожарных частей, содержащихся за счет республиканского бюджета Республики Дагестан;
- комплектование пожарных частей необходимой пожарной техникой, пожарно-техническим оборудованием и аварийно-спасательным инструментом;
- создание газодымозащитной службы;
- обеспечение работников вновь создаваемых пожарных частей обмундированием, боевой одеждой пожарного и снаряжением;
- приобретение новых средств тушения пожаров;
- совершенствование знаний и профессионализма работников пожарной охраны;
- укомплектование штатами пожарных частей.

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 25 декабря 2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете) на реализацию мероприятий подпрограммы профинансированы средства в объеме 19 687 593,33 рублей, которые в полном объеме перечислены подведомственному учреждению ГКУ РД «Противопожарная служба РД».

В соответствии с перечнем мероприятий Подпрограммы в 2019 году указанные средства предусмотрены на мероприятия по повышению безопасности жизнедеятельности населения Республики Дагестан, в частности:

- строительство пожарных депо в населенных пунктах республики, в которых они отсутствуют – 11 822 160,00 рублей (Кизлярский район, С.-Стальский район (с. Карчаг);
- комплектование необходимым оборудованием и имуществом новых пожарных частей – 7 865 433,33 рублей.

Выполнение индикаторов реализации подпрограммы в 2019 году (по данным Министерства) приведен в таблице №1 и характеризуется следующими показателями.

таблица №1

№ п/п	Наименование индикатора (показателя эффективности)	Единица измерения	Значение индикатора		
			план	факт	процент выполнения
1	Количество зарегистрированных пожаров	единиц	3200	3086	96
2	Снижение количества гибели людей	человек	35	35	100
3	Снижение количества населения, получившего травмы	человек	55	53	96
4	Снижение экономического ущерба от пожаров	млн. руб.	100	97,4	97

Как видно из таблицы, согласно представленному отчету не достигнуты плановые значения по трем показателям:

- количество зарегистрированных пожаров;
- снижение количества населения, получившего травмы;
- снижение экономического ущерба от пожаров.

2. Подпрограмма «Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в Республике Дагестан».

Основной целью Подпрограммы является повышение общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания на территории Республики Дагестан за счет существенного улучшения координации деятельности сил и служб, ответственных за решение этих задач путем внедрения на базе муниципальных образований комплексной информационной системы, обеспечивающей прогнозирование, мониторинг, предупреждение и ликвидацию возможных угроз, а также контроль за устранением последствий чрезвычайных ситуаций и правонарушений.

Основными задачами построения и развития АПК «Безопасный город» являются:

- формирование коммуникационной платформы для органов управления с целью устранения рисков обеспечения общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания на базе межведомственного взаимодействия;
- разработка единых функциональных и технических требований к аппаратно-программным средствам, ориентированным на идентификацию потенциальных точек уязвимости, прогнозирование, реагирование и предупреждение угроз, обеспечение безопасности;
- обеспечение информационного обмена на федеральном, региональном и муниципальном уровнях через единое информационное пространство с учетом разграничения прав доступа к информации разного характера;

- построение и развитие систем ситуационного анализа причин дестабилизации обстановки, мониторинга и прогнозирования существующих и потенциальных угроз, информирования и оповещения для обеспечения безопасности населения.

Подпрограмма включает следующие мероприятия:

1. Создание элементов обустройства автомобильных дорог на территории Республики Дагестан, технологически связанных между собой объектов недвижимого и движимого имущества, работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений ПДД на территории Республики Дагестан, включая:

- строительство здания ЕЦОР с размещенным в нем оборудованием, необходимым для функционирования комплексов фото- и видеофиксации нарушений правил дорожного движения;

- создание не менее 102 рубежей контроля, оборудованных стационарными комплексами фото- и видеофиксации нарушений ПДД, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования федерального, регионального, муниципального значения Республики Дагестан;

- эксплуатация системы фото- и видеофиксации нарушений ПДД.

2. Построение, развитие сегментов АПК «Безопасный город» на территории Республики Дагестан, включая:

- оснащение ситуационных центров ЕЦОР и ЕЦОР муниципальных образований элементами системы единой интеграционной платформы АПК «Безопасный город»;

- создание и интеграция с существующими элементами системы обеспечения вызова экстренных и оперативных служб по единому номеру «112»;

- создание и интеграция с существующими элементами интеллектуальной системы видеонаблюдения в местах массового скопления людей и на автомобильных дорогах;

- создание и интеграция с существующими элементами комплексной системы информирования и оповещения населения, в том числе:

- региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Республики Дагестан;

- комплексной системы экстренного оповещения населения Республики Дагестан;

- систем защиты, информирования и оповещения населения на транспорте;

- создание автоматизированной системы мониторинга чрезвычайных ситуаций на потенциально опасных объектах.

3. Интеграция различных автоматизированных систем федеральных, региональных и муниципальных органов управления, а также организаций, в том числе коммерческих, с комплексными средствами автоматизации ЕЦОР в целях эффективной реализации задач, предусмотренных Концепцией построения и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (далее - Концепция), утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2014 года №2446-р.

4. Создание подсистемы обеспечения информационной безопасности, которая предназначена для защиты информации от несанкционированного доступа из состава программных и аппаратно-программных комплексов, используемых в правоохранительном сегменте АПК «Безопасный город», а также других средств защиты информации, необходимых для удовлетворения требований к безопасности информации, предъявляемых государственными и ведомственными руководящими документами.

В соответствии с Законом о бюджете на реализацию мероприятий подпрограммы профинансированы средства в объеме 114 280 651,16 рублей, из которых средства в сумме 30 000 000,00 рублей числятся в остатках и по завершению финансового года возвращены в доход республиканского бюджета Республики Дагестан, оставшаяся часть в сумме 84 280 651,16 рублей, перечислена подведомственному учреждению ГКУ РД «Служба 112-РД».

В соответствии с перечнем мероприятий Подпрограммы в 2019 году указанные средства предусмотрены на построение, развитие сегментов аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Республики Дагестан, в частности:

1. Оснащение Единого центра оперативного реагирования (офисная мебель) – 8 830 000 рублей;

2. Создание системы обеспечения вызова экстренных и оперативных служб по единому номеру - 112, в том числе:

2.1. создание резервного центра обработки вызовов Системы-112 Республики Дагестан (РЦОВ) в г. Каспийске;

- строительство здания РЦОВ – 35 700 000,00 рублей;

- оснащение РЦОВ – 16 136 000,00 рублей.

2.2. дооснащение служб и пусконаладка автоматизированных рабочих мест Системы-112 (прочие расходы) – 16 015 000, 00 рублей;

2.3. организация сети каналов связи – 7 600 000,00 рублей.

3. Оказание услуг по представлению информации в области дорожного движения, с применением специальных технических средств, имеющих функции фото- и видеофиксации, техническому оформлению и организации рассылки постановлений о нарушениях правил дорожного движения – 30 000 000,00 рублей.

3. Оказание услуг по представлению информации в области дорожного движения, с применением специальных технических средств, имеющих функции фото- и видеофиксации, техническому оформлению и организации рассылки постановлений о нарушениях правил дорожного движения.

В соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года №115-ФЗ «О концессионных соглашениях» и распоряжением Правительства Республики Дагестан от 14 октября 2016 года № 429-р был проведен открытый конкурс на право заключения концессионного соглашения.

В соответствии с протоколом заседания конкурсной комиссии №4/2017 от 21 марта 2017 года по рассмотрению конкурсного предложения и приказом МЧС РД №22 от 22 марта 2017 года заключено концессионное соглашение от 11 апреля 2017 года между Республикой Дагестан - Концедент и простым товариществом -

Концессионер, образованным на основании договора о совместной деятельности от 5 декабря 2016 года №955, заключенным между Обществом с ограниченной ответственностью «Социальные системы» и Акционерным общество «Азимут» (далее - Концессионное соглашение).

Согласно пункту 9.4.2. Концессионному соглашению плата Концедента рассчитывается ежеквартально и состоит из основной и дополнительной части платы.

Размер основной части платы Концедента установлена по результатам конкурса и составляет 138 000 000,0 рублей за отчетный период – квартал. В основную часть платы Концедента входят расходы на отправку постановлений об административных правонарушениях в количестве не более 745 000,0 (семьсот сорок пять тысяч) штук за отчетный период (далее – Основная часть платы Концедента).

Дополнительная часть платы Концедента выплачивается только в случае, если количество отправленных постановлений превышает 745 000,0 штук за отчетный период.

Согласно сведениям Министерства внутренних дел по Республике Дагестан от 28 января 2020 года о финансовых средствах, поступивших в республиканский бюджет Республики Дагестан во II, III и IV кварталах 2019 года по постановлениям по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения, вынесенных с применением комплексов фото-видео-фиксации составляет:

	II квартал	III квартал	IV квартал
Количество штрафов по делам об административных правонарушениях (штук).	13 436	131 755	130 447
Сумма начисленных штрафов (рублей).	10 604 500	95 541 900	100 841 600
Количество оплаченных штрафов (штук).	8 521	84 016	68 748
Сумма денежных средств, поступивших в республиканский бюджет (рублей).	4 834 000	39 172 100	29 595 100
Общая сумма денежных средств, поступивших в республиканский бюджет в 2019 году (рублей).	73 601 200		

Исходя из указанных сведений, Концессионером не достигнуты плановые результаты за отчетный период по всем трем кварталам 2019 года.

Пунктом 9.4.4. установлено, что плата Концедента уменьшается в случае отклонения фактического поступления неналоговых доходов в бюджет Республики Дагестан от плановых результатов деятельности Концессионера и плата Концедента подлежит корректировке в сторону уменьшения и рассчитывается по следующей формуле:

$$ПК_{\text{очкор}} = 138\,000\,000 - (745\,000 - K_{\text{пфак}}) * T$$

где:

$ПК_{\text{очкор}}$ – Основная часть платы Концедента, откорректированная с учетом недостижения Концессионером плановых показателей деятельности с учетом НДС,

$K_{\text{пфак}}$ – фактическое количество отправленных постановлений за отчетный период, штук;

T – тариф ФГУП «Почты России» на франкирование и отправку одного письма весом до 20 (двадцати) грамм с НДС. Согласно договору, на оказание услуг почтовой

связи, дополнительных услуг №266/19д от 03 июня 2019 года тариф составляет 60 (шестьдесят) рублей с учетом НДС.

Согласно указанной формуле плата Концедента в 2019 году составила:

- за II квартал – 91 106 160,0 рублей;
- за III квартал – 101 205 916,0 рублей;
- за IV квартал – 101 126 820,0 рублей.

Таким образом, общая сумма задолженности Концедента по оплате за 2019 год составила - 293 438 896,0 рублей.

Вместе с тем, согласно пункту 9.4.3. Концессионного соглашения плата Концедента, подлежащая уплате за отчетный период (квартал), не может превышать сумму денежных средств, поступивших в отчетном периоде в республиканский бюджет по постановлениям, вынесенным с использованием объекта Концессионного соглашения.

Исходя из изложенного, в нарушение пункта 9.4.5. Концессионного соглашения Концедентом не исполняются взятые на себя обязательства, что привело к задолженности Концедента перед Концессионером. Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 73 610 200,0 рублей.

Выполнение индикаторов реализации подпрограммы в 2019 году (по данным Министерства) приведен в таблице №2 и характеризуется следующими показателями.

таблица №2

№ п/п	Наименование индикатора (показателя эффективности)	Базовые значения (2017 г.)	Единица измерения	Значение индикатора		
				план	факт	процент выполнения
1	2	3	4	5	6	7
1	Снижение количества чрезвычайных ситуаций	13	человек	11	6	55
2	Снижение количества гибели людей	30	человек	26	4	15
3	Повышение эффективности информирования и оповещения населения Республики Дагестан	10	процент	33	34,2	104
4	Доля населения, проживающего на территориях муниципальных образований, в которых развернут АПК "Безопасный город", относительно общего количества населения Республики Дагестан	0	процент	33	34,2	104

5	Доля населения, проживающего на территориях муниципальных образований, в которых развернута Система-112, относительно общего количества населения Республики Дагестан	24	процент	100	100	100
6	Доля населения, проживающего на территориях муниципальных образований, в которых развернута система мониторинга и предупреждения чрезвычайных ситуаций, происшествий и правонарушений	0	процент	33	34,2	104
7	Доля населения, проживающего на территориях муниципальных образований, в которых развернута система интеллектуального видеонаблюдения	0	процент	33	34,2	104

Как видно из таблицы, согласно представленному отчету не достигнуты плановые значения по двум показателям:

- снижение количества чрезвычайных ситуаций;
- снижение количества гибели людей.

3. Подпрограмма «Совершенствование гражданской обороны Республики Дагестан» (секретно).

В соответствии с Законом о бюджете на реализацию мероприятий подпрограммы профинансированы средства в объеме 110 000 000,00 рублей, которые в полном объеме перечислены подведомственному учреждению ГКУ РД «Центр Го и ЧС».

Использование средств выделенных на реализацию мероприятий данной подпрограммы проверкой не охвачено, в связи с тем, что данные сведения отнесены к государственной тайне с присвоением степени секретности сведений «секретно» и отсутствием у должностных лиц проверяемой группы допуска к сведениям, составляющим государственную тайну.

4. Подпрограмма «Обеспечение безопасности людей на водных объектах и развитие поисково-спасательных служб в Республике Дагестан».

Целями, задачами Подпрограммы являются:

- создание условий безопасного отдыха населения на водных объектах Республики Дагестан, снижение риска происшествий, сокращение числа погибших.

Для достижения поставленных целей предусматривается решение следующих задач:

- создание поисково-спасательных постов в районах республики, в которых они отсутствуют;

- укрепление материально-технической базы подразделений поисково-спасательной службы, содержащихся за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан;

- оснащение объектов с массовым пребыванием людей новыми средствами спасания и оповещения людей на водных объектах;

- разработка и реализация мероприятий, направленных на соблюдение правил безопасности людей на водных объектах, в том числе внедрение новых технологий в области обучения населения мерам безопасности на воде;

- развитие инфраструктуры в местах массового отдыха на воде;

- создание общественных спасательных постов в местах массового отдыха людей;

- профилактика несчастных случаев на воде;

- пропаганда здорового образа жизни;

- обучение населения, прежде всего детей, плаванию и приемам спасания на воде.

В рамках Подпрограммы предусмотрены:

- мероприятия по обучению населения, прежде всего детей, плаванию и приемам спасания в бассейнах и специально отведенных местах на открытых водоемах;

- мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья;

- строительство зданий поисково-спасательных служб на территории Республики Дагестан;

- приобретение техники, оборудования и имущества для нужд поисково-спасательных сил;

- организация обучения детей в рамках школьной программы предмета "Основы безопасности жизнедеятельности" (ОБЖ) приемам спасания и оказания первой помощи утопающим.

В соответствии с Законом о бюджете на реализацию мероприятий подпрограммы профинансированы средства в объеме 17 933 394,00 рублей, которые в полном объеме перечислены подведомственному учреждению ГКУ РД «Центр Го и ЧС».

В соответствии с перечнем мероприятий Подпрограммы в 2019 году указанные средства предусмотрены на строительство зданий поисково-спасательных служб на территории Республики Дагестан, в частности:

- Кизилюртовский район – 5 755 300,00 рублей;

- Магарамкентский район – 5 732 800,00 рублей;

- Каякентский район – 6 445 300,00 рублей.

Выполнение индикаторов реализации подпрограммы в 2019 году (по данным Министерства) приведен в таблице №3 и характеризуется следующими показателями.

таблица №3

№ п/п	Наименование индикатора (показателя эффективности)	Базовые значения (2017 г.)	Единица измерения	Значение индикатора		
				план	факт	процент выполнения
1	2	3	4	5	6	7

1	Увеличение количества благоустроенных мест массового отдыха людей на воде с организованными общественными спасательными постами	10	единиц	12	12	100
2	Количество детей, охваченных обучением плаванию и приемам спасания на воде и оказанию первой помощи	500	человек	700	2708	387
3	Увеличение количества подготовленных спасателей-общественников	120	человек	125	144	115
4	Количество профилактических мероприятий по предупреждению несчастных случаев на воде	45	единиц	60	64	107

Как видно из таблицы, согласно представленному отчету все плановые показатели достигнуты или перевыполнены.

5. Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Дагестан».

Основной целью Подпрограммы является снижение риска чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Основной задачей Подпрограммы является погашение задолженности за поставку, монтаж и наладку оборудования для создания зоны комплексной системы экстренного оповещения населения в Республике Дагестан.

Результатом, ожидаемым от реализации Подпрограммы, является полное погашение задолженности за поставку, монтаж и наладку оборудования для создания зоны комплексной системы экстренного оповещения населения в Республике Дагестан.

В соответствии с Законом о бюджете на реализацию мероприятия подпрограммы профинансированы средства в объеме 576 500,00 рублей, которые в полном объеме перечислены на лицевой счет МЧС РД.

В соответствии с перечнем мероприятий Подпрограммы в 2019 году указанные средства предусмотрены на создание и совершенствование региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Республики Дагестан путем погашения задолженности за поставку, монтаж и наладку оборудования для создания зоны комплексной системы экстренного оповещения населения в Республике Дагестан.

Выполнение индикатора реализации подпрограммы в 2019 году (по данным Министерства) приведен в таблице №4 и характеризуется следующими показателем.

таблица №4

№ п/п	Наименование индикатора (показателя эффективности)	Единица измерения	Значение индикатора		
			план	факт	

					процент выполнения
1	2	3	4	5	6
1	Реализация мероприятий, направленных на создание и совершенствование региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Республики Дагестан, в том числе из республиканского бюджета Республики Дагестан	процентов	100	100	100

Как видно из таблицы, согласно представленному отчету плановый показатель достигнут.

6. Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Республики Дагестан "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан».

Целями и задачами Подпрограммы являются:

- обеспечение эффективного функционирования системы управления силами и средствами гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах;

- обеспечение постоянной готовности имеющихся сил и средств реагирования на чрезвычайные ситуации;

- повышение профессиональной подготовки личного состава и технической оснащенности поисково-спасательных служб, пожарных частей и других подразделений экстренного реагирования МЧС Дагестана;

- обеспечение максимального охвата населения обучением по вопросам гражданской обороны и защиты в чрезвычайных ситуациях, дальнейшее совершенствование системы обучения командного и начальствующего состава гражданской обороны республики и республиканской подсистемы РСЧС;

- создание и рациональное использование финансовых и материальных резервов на случай чрезвычайных ситуаций;

- количество специалистов гражданской обороны и по чрезвычайным ситуациям, подготовленных ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС».

Подпрограмма направлена на обеспечение наличия в республике сил и средств, способных и готовых максимально эффективно и оперативно решать задачи в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах.

В соответствии с Законом о бюджете на реализацию мероприятий подпрограммы профинансированы средства в объеме 655 290 327,02 рублей, которые в полном объеме перечислены следующим подведомственным учреждениям:

1. ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» - 291 067 150,00 рублей;
2. ГКУ РД «Противопожарная служба РД» - 236 855 639,38 рублей;

3. ГКУ РД «Служба вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» Республики Дагестан» - 79 124 970,64 рублей;

4. Обеспечение деятельности государственных органов (МЧС Дагестана) – 21 921 400,00 рублей;

5 ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» - 16 677 567,00 рублей;

6. ГКУ РД «Безопасный Дагестан» - 9 643 600,00 рублей.

Выполнение индикатора реализации подпрограммы в 2019 году (по данным Министерства) приведен в таблице №5 и характеризуется следующими показателем.

таблица №5

№ п/п	Наименование индикатора (показателя эффективности)	Единица измерения	Значение индикатора		
			план	факт	процент выполнения
1	2	3	4	5	6
1	Выполнение мероприятий государственной программы Республики Дагестан "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан"	процентов	100	100	100
2	Выполнение Плана основных мероприятий Республики Дагестан в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	процентов	100	100	100
3	Обеспечение прибытия в нормативное время поисково-спасательных служб и подразделений противопожарной службы на место чрезвычайной ситуации и пожара (10 мин. - города, 20 мин. - сельская местность)	процентов	100	100	100
4	Количество специалистов гражданской обороны и по чрезвычайным ситуациям, подготовленных ГКОУ РД "УМЦ по ГО и ЧС"	человек	2800	2841	101
5	Обеспечение исправности и безаварийной работы пожарной и аварийно-спасательной техники	процентов	100	100	100

Как видно из таблицы, согласно представленному отчету все плановые показатели достигнуты или перевыполнены.

Таким образом анализ достижения целевых индикаторов государственной программы показывает, что Министерством в нарушение постановлений Правительства Республики Дагестан от 6 ноября 2018 года №164, от 29 апреля 2019 года №100, не обеспечено достижение следующих целевых показателей:

- по Подпрограмме «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан»:

- количество зарегистрированных пожаров - выполнен на 96 %;
- снижение количества населения, получившего травмы - выполнен на 96 %;
- снижение экономического ущерба от пожаров - выполнен на 97 %.
- по Подпрограмме «Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в Республике Дагестан»:
 - снижение количества чрезвычайных ситуаций - выполнен на 55 %;
 - снижение количества гибели людей - выполнен на 15%.

2. Проверка исполнения бюджетной росписи (бюджетной сметы).

Законом о бюджете на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в Республике Дагестан» и иные непрограммные мероприятия Министерству первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 940 642 300,00 рублей.

В течение 2019 года в Закон о бюджете 5 раз вносились изменения и в соответствии с последними изменениями, внесенными Законом Республики Дагестан от 20 декабря 2019 года №117, уточненные бюджетные ассигнования составили в сумме 928 975 452,01 рублей, что на 11 680 034,49 рублей, или 1,24 процента меньше первоначально утвержденных назначений.

В целях исполнения бюджета по расходам Министерством в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств утверждена бюджетная роспись на 2019 год. Анализ исполнения бюджетной росписи Министерства отражено в таблице №6 и характеризуется следующими показателями:

таблица №6, (рублей)

Наименование показателя	ВР	Первоначальные лимиты бюджетных обязательств	Сумма уточнения	Уточненные лимиты бюджетных обязательств	Профинансировано	Кассовые расходы	Неиспользованные средства
1	2	3	4	5	6	7	8
Реализация Государственной программы РД "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в Республике Дагестан" в разрезе подпрограмм (мероприятий)"							
1. Подпрограмма "Обеспечение реализации государственной программы"							
1.1. Финансовое обеспечение деятельности государственного органа (0309 07 5 012 0000)							
1.1.1. Аппарат Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственного органа	100	16 903 400,00	2 134 600,00	19 038 000,00	19 038 000,00	19 038 000,00	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	3 456 900,00	-576 500,00	2 880 400,00	2 880 400,00	2 880 400,00	

Иные бюджетные ассигнования	800	600 000,00	-	600 000,00	600 000,00	3 000,00	597 000,00
ВСЕГО		20 960 300,00	1 558 100,00	22 518 400,00	22 518 400,00	21 921 400,00	597 000,00
1.2. Финансовое обеспечение деятельности подведомственных государственных учреждений							
1.2.1. ГКУ РД "Центр ГО и ЧС" (0309 07 5 02 00590)							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенного учреждения	100	171 954 800,00	-	171 954 800,00	171 954 800,00	171 954 800,00	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	75 050 800,00	29 400 550,00	104 451 350,00	104 451 350,00	104 451 350,00	
Иные бюджетные ассигнования	800	4 108 000,00	-	4 108 000,00	4 108 000,00	4 108 000,00	
ВСЕГО		251 113 600,00	29 400 550,00	280 514 150,00	280 514 150,00	280 514 150,00	
1.2.2. ГКУ РД "Противопожарная служба РД" (0310 07 5 02 00590)							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенного учреждения	100	209 522 900,00	-401 667,00	209 121 233,00	209 121 233,00	209 121 233,00	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	22 322 100,00	-931 693,62	21 390 406,38	21 390 406,38	21 390 406,38	
Иные бюджетные ассигнования	800	6 344 000,00	-	6 344 000,00	6 344 000,00	6 344 000,00	
ВСЕГО		238 189 000,00	-1 333 360,62	236 855 639,38	236 855 639,38	236 855 639,38	
1.2.3. ГКУ РД "Служба-112 РД" (0309 07 5 04 00590)							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенного учреждения	100	49 670 200,00	-	49 670 200,00	49 670 200,00	49 670 200,00	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	9 637 200,00	19 737 570,64	29 374 770,64	29 374 770,64	29 374 770,64	
Иные бюджетные ассигнования	800	1 060 000,00	-980 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	
ВСЕГО		60 367 400,00	18 757 570,64	79 124 970,64	79 124 970,64	79 124 970,64	
1.2.4. ГКОУ РД "УМЦ по ГО и ЧС" (0705 07 5 02 00590)							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенного учреждения	100	14 617 100,00	401 667,00	15 018 767,00	15 018 767,00	15 018 767,00	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	1 613 800,00	-	1 613 800,00	1 613 800,00	1 613 800,00	
Иные бюджетные ассигнования	800	45 000,00	-	45 000,00	45 000,00	45 000,00	
ВСЕГО		16 275 900,00	401 667,00	16 677 567,00	16 677 567,00	16 677 567,00	
1.2.4. ГКУ РД "Безопасный Дагестан" (03 14 07 5 02 00590)							

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенного учреждения	100	8 588 700,00	99 046,00	8 687 746,00	8 687 746,00	8 687 746,00	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	854 900,00	40 000,00	894 900,00	894 900,00	894 900,00	
Иные бюджетные ассигнования	800	200 000,00	-139 046,00	60 954,00	60 954,00	60 954,00	
ВСЕГО		9 643 600,00	-	9 643 600,00	9 643 600,00	9 643 600,00	
1.2.5. "Создание, хранение, использование и восполнение резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (0309 07 5 03 00590)							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	4 553 000,00	6 000 000,00	10 553 000,00	10 553 000,00	10 553 000,00	
2. Подпрограмма "Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в Республике Дагестан"							
2.1. "Внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»" (0309 07 2 03 99590)							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	49 500 000,00	-919 348,84	48 580 651,16	48 580 651,16	48 580 651,16	-
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности	400	35 700 000,00	-	35 700 000,00	35 700 000,00	35 700 000,00	
ВСЕГО		85 200 000,00	-919 348,84	84 280 651,16	84 280 651,16	84 280 651,16	
2.2. "Оказание услуг по представлению информации в области дорожного движения с применением специальных технических средств, имеющих функции фото- и видеофиксации, техническому оформлению и организации рассылки постановлений о нарушениях правил дорожного движения" (0409 07 2 02 99590)							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	100 000 000,00	-100 000 000,00	-			
2.3. Предоставление субсидий юридическим лицам согласно условиям, предусмотренным концессионным соглашением (0409 07 2 04 99580)							
Иные бюджетные ассигнования	800	-	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	-	30 000 000,00
3. Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций"							
3.1. Реализация мероприятий, направленных на создание и совершенствование системы централизованного оповещения населения Республики Дагестан (0309 07 3 01 99590)							
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	-	576 500,00	576 500,00	576 500,00	576 500,00	
4. Подпрограмма "Совершенствование гражданской обороны Республики Дагестан" (03 09 07 6 01 99590)							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	91 300 000,00	18 700 000,00	110 000 000,00	110 000 000,00	110 000 000,00	
5. Подпрограмма "Обеспечение безопасности людей на водных объектах и развитие поисково-спасательных служб в Республики (0309 07 7 01 99590)							
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности	400	23 000 000,00	-5 066 606,00	17 933 394,00	17 933 394,00	17 933 394,00	
6. Подпрограмма "Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан" (0310 07 1 02 99590)							

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	200	8 000 000,00	-134 566,67	7 865 433,33	7 865 433,33	7 865 433,33	
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности	400	32 000 000,00	-20 177 840,00	11 822 160,00	11 822 160,00	11 822 160,00	
ВСЕГО		40 000 000,00	-20 312 406,67	19 687 593,33	19 687 593,33	19 687 593,33	
Всего по Государственной программе		940 602 800,0	-22 237 334,49	918 365 465,51	918 365 465,51	887 768 465,51	30 597 000,00
2. Иные непрограммные мероприятия (0309 99 9 00 40090 (99950))							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (страхование гос. служащих)	200	39 500,00	13 186,50	52 686,50	52 686,50	52 686,50	
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности	400	-	10 557 300,00	10 557 300,00	10 557 300,00	10 557 300,00	
ВСЕГО		39 500,00	10 557 300,00	10 609 986,50	10 609 986,50	10 609 986,50	
ИТОГО		940 642 300,00	-11 680 034,49	928 975 452,01	928 975 452,01	898 378 452,01	30 597 000,00

Согласно отчету о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств №01032039250 на 1 января 2020 года, Министерству доведены лимиты бюджетных обязательств и профинансированы средства в сумме 928 975 452,01 рублей или 100 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Министерством распределены лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств и исполнены расходы в сумме 898 378 452,01 рублей или 96,71 процентов от профинансированной суммы. Не распределены лимиты бюджетных обязательств и не профинансированы средства в сумме 30 597 000,00 рублей, которые возвращены в республиканский бюджет Республики Дагестан.

Согласно пункту 5 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств в рамках своих бюджетных полномочий составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета.

В нарушение данного требования Министерством до 31 декабря 2019 года не были распределены лимиты бюджетных обязательств в сумме 30 597 000,00 рублей, то есть не обеспечено исполнение полномочия, предусмотренные статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Министерством в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, 17 января 2020 года первоначально составлена и утверждена бюджетная смета по расходам на содержание аппарата Министерства и на реализацию иных непрограммных мероприятий в сумме 20 999 800,00 рублей.

В течение 2019 года в бюджетную смету вносились изменения и уточненные лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 23 147 586,50 рублей, что на 2 147 786,50 рублей, больше первоначально доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Анализ исполнения лимитов бюджетных обязательств отражено в таблице №7 и характеризуется следующими показателями:

таблица №7, (рублей)

Наименование показателя	ВР	Первоначальные лимиты бюджетных обязательств	Сумма уточнения	Уточненные лимиты бюджетных обязательств	Профинансировано	Кассовые расходы	Неиспользованные средства
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Аппарат Министерства (0309 07 5 012 0000)							
Фонд оплаты труда государственного органа	121	12 300 000,00	1 974 600,00	14 274 600,00	14 274 600,00	14 274 600,00	-
Иные выплаты персоналу государственного органа, за исключением фонда оплаты труда	122	900 000,00	-550 000,00	350 000,00	350 000,00	341 209,70	8 790,30
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственного органа	129	3 703 400,00	710 000,00	4 413 400,00	4 413 400,00	4 413 400,00	-
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	456 900,00	1 371 581,23	1 828 481,23	1 828 481,23	1 796 227,98	32 253,25
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3 000 000,00	-1 948 081,23	1 051 918,77	1 051 918,77	1 051 648,77	270,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	600 000,00	-3 000,00	597 000,00	-	-	-
Уплата иных платежей	853	-	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-
ВСЕГО		20 960 300,00	1 558 100,00	22 518 400,00	21 921 400,00	21 880 086,45	41 313,55
2. 0309 - Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций"							
Реализация мероприятий, направленных на создание и совершенствование системы централизованного оповещения населения Республики Дагестан							
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	-	576 500,00	576 500,00	576 500,00	576 500,00	-
3. 0309 - Иные непрограммные мероприятия (0309 99 9 009 9950)							
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	39 500,00	13186,50	52 686,50	52 686,50	24 575,43	28 111,07
ИТОГО		20 999 800,00	2 147 786,50	23 147 586,50	22 550 586,50	22 481 161,88	69 424,62

Как видно из данной таблицы профинансированы средства на сумму 22 550 586,50 или 97,42 процента от доведенных лимитов бюджетных обязательств. Кассовое исполнение составило 22 481 161,88 рублей. Остаток бюджетных средств

на конец финансового года составил в сумме 69 424,62 рублей, который возвращен в республиканский бюджет Республики Дагестан.

3. Проверка кассы, кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.

В 2019 году наличные денежные средства в кассу Министерства не поступали в связи с тем, что все расчеты с денежными средствами проводились безналичным путем. Вместе с тем, в кассе Министерства велся учет операций с денежными документами (талоны на гсм).

По данным бюджетного учета на начало проверяемого периода (на 1 января 2019 года) остаток денежных документов в кассе составлял 72 000,00 рублей.

Проведенной проверкой кассовых операций установлено, что за проверяемый период по приходным кассовым ордерам в кассу поступило денежных документов на общую сумму 237 000,00 рублей. Предъявлено к проверке расходных кассовых документов на сумму 180 880,00 рублей.

Остаток в кассе на конец проверяемого периода составил на сумму 56 120,00 рублей.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами». Свод операций расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3.

По данным бюджетного учета по состоянию на 1 января 2019 года дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами не имеется.

В 2019 году работникам на командировочные расходы и операционно-хозяйственные нужды выданы под отчет средства на общую сумму 522 089,70 рублей, принято к учету документов по произведенным расходам на сумму 521 847 70 рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года дебиторская задолженность составила на сумму 242,00 рубля по авансу на командировочные расходы, кредиторская задолженность не имеется.

Списание подотчетных сумм производилось по утвержденным министром авансовым отчетам, к которым приложены первичные оправдательные документы по произведенным расходам. В качестве оправдательных документов приобщены товарные накладные, квитанции, чеки контрольно-кассового аппарата, по служебным командировкам проездные документы и документы по найму жилого помещения.

4. Проверка правильности формирования штатного расписания, обоснованности начисления и выплаты заработной платы, различных надбавок и доплат, материального поощрения работникам.

Постановлением Правительства Республики Дагестан от 14 октября 2014 года №480 «Вопросы Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан» предельная численность работников аппарата Министерства установлена в количестве 28 единиц.

На предусмотренное количество штатных единиц, приказом министра по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан» №29 от 13 марта 2019 года утверждено

штатное расписание на 2019 год, которая включает в себя следующие структурные подразделения (должности).

- руководство – 2 единицы;
- помощник – 1 единица
- отдел организации мероприятий в области гражданской обороны и защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций – 5 единиц;
- отдел надзорной деятельности – 5 единиц;
- отдел организации мероприятий по обеспечению пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах – 5 единиц;
- отдел финансового, материально-технического обеспечения и контрактной службы – 4 единицы;
- отдел по вопросам государственной службы, кадров и делопроизводства – 4 единицы;
- главный специалист-эксперт по защите гостайны – 1 единица;
- главный специалист-эксперт юрисконсульт – 1 единица.

В соответствии с подпунктом 1.5., постановления Правительства Республики Дагестан от 2 октября 2008 года №333 «О Типовом регламенте внутренней организации органов исполнительной власти Республики Дагестан» структура аппарата органа исполнительной власти включает в себя руководство (руководителя и его заместителей) органа исполнительной власти, помощников (советников) руководителя и структурные подразделения по основным направлениям деятельности - управления, отделы органов исполнительной власти.

В штатное расписание органа исполнительной власти включаются должности государственной гражданской службы Республики Дагестан, предусмотренные законодательством Республики Дагестан, а также могут включаться должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Республики Дагестан.

В нарушение данного требования в штатное расписание Министерства включены должности -главный специалист-эксперт по защите гостайны – 1 единица, главный специалист-эксперт по защите юрисконсульт – 1 единица, которые не отнесены к конкретным структурным подразделениям и произведены расходы на оплату труда с начислениями главному специалисту-эксперту юрисконсульт – 1 единица в сумме 604 534,39 рублей (в том числе отчисления в государственные внебюджетные фонды на сумму 140 222,26 рублей), главный специалист-эксперт по защите гостайны – в сумме 635 418,24 (в том числе отчисления в государственные внебюджетные фонды на сумму 147 385,80 рублей).

Выборочной проверкой правомерности установления должностных окладов, окладов за классный чин, ежемесячных и иных дополнительных выплат, а также премирования и оказания материальной помощи, нарушений не установлено.

5. Проверка операций по лицевому счету, расчеты с дебиторами и кредиторами

Учет операций ведется в Журнале операций №2 по движению денежных средств на лицевых счетах. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные

материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Министерством расчеты с поставщиками и подрядчиками на поставку товаров выполнения работ и оказание услуг осуществлялись на основании заключенных государственных контрактов и договоров.

Выборочной проверкой расчетных операций за 2019 год установлено, что наиболее крупные перечисления произведены следующим организациям:

- ООО «ЗОТАКС.РУ» 456 900,00 рублей, на основании государственного контракта №1 от 9 апреля 2019 года, на поставку оргтехники. Согласно товарной накладной №665 от 11 апреля 2019 года;

- ООО «ЗОТАКС.РУ» 655 679,98 рублей, на основании государственного контракта №2 от 31 июля 2019 года, на поставку оргтехники. Согласно товарной накладной №1224 от 2 августа 2019 года;

Согласно статье 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ, под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов.

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 2 постановления Правительства Республики Дагестан от 10 февраля 2016 года № 25 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций органов государственной власти Республики Дагестан, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения», нормативные затраты применяются для обоснования объекта и (или) объектов закупки соответствующего казенного учреждения.

В нарушение указанных требований, Министерством не утверждены для подведомственных учреждений ГКУ РД «ППС», ГКУ РД «Служба-112» нормативы затрат на обеспечение выполнения их функций, вследствие чего в отсутствие указанных нормативов произведены закупки на общую сумму 19 287 849,50 рублей.

По отчетным данным по состоянию на 1 января 2019 года имелась дебиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 114 645,76 рублей, кредиторская задолженность на общую сумму 689 067 ,68 рублей, в том числе:

- по услугам связи на сумму 12 709,00 рублей;
- по прочим работам услугам на сумму 576 500,00 рублей;
- по приобретению основных средств на сумму 4 720,00 рублей;
- по приобретению нематериальных активов на сумму 1 000,00 рублей;
- по приобретению материальных запасов на сумму 94 138,00 рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года дебиторской задолженностью не числится, кредиторская задолженность имеется по оплате услуг связи в сумме 10 709,68 рублей (электросвязь), которая образовалась в пределах лимитов бюджетных обязательств и остатка средств на конец финансового года.

6. Проверка целевого и эффективного использования, обеспечения сохранности и законности списания имущества (нефинансовых активов).

Аналитический учет основных средств Министерства ведется на инвентарных карточках в соответствии с приказом Минфина России №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 Минфина России №157н).

По состоянию на 1 января 2019 года на балансе Министерства числились основные средства с балансовой стоимостью в сумме 17 990 874,49 рублей, в том числе:

- машины и оборудования – 15 906 289,49 рублей;
- транспортные средства – 1 394 000,00 рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 690 585,00 тыс. рублей.

За проверяемый период на баланс Министерства поступили основные средства на сумму 3 593 192, 46 рублей, в том числе:

- машины и оборудования на сумму 2 872 090,89 рублей;
- транспортные средства – 271 611,57 рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 449 490,00 тыс. рублей;

Списаны с балансового на забалансовый счет основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей на общую сумму 276 436,60 рублей, в том числе:

- машины и оборудования на сумму 110 946,60 рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 165 490,00 рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года по бюджетному учету Министерства числились основные средства с балансовой стоимостью в сумме 21 307 630,35 тыс. рублей, в том числе:

- машины и оборудования на сумму – 18 667 433,78 рублей;
- транспортные средства на сумму – 1 665 611,57 рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму – 974 585,00 рублей;

Учет основных средств и материальных запасов ведется в оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, то есть, по фактическим вложениям на их приобретение основных средств.

В Министерстве имеется постоянно действующая комиссия по приемке и списанию основных средств и материальных запасов. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри

учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно пункту 3 приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» обязательным реквизитом путевого листа, в том числе является номер путевого листа.

В нарушение данного требования при отсутствии обязательного реквизита путевого листа списаны расходы (ГСМ) в сумме 180 880,00 рублей. Кроме того, в нарушение пункта 17 приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 года №152, не ведется журнал регистрации путевых листов.

7. Проверка соблюдения статей 72, 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в рамках которой проверить исполнение заключенных государственных контрактов (договоров).

Согласно сведениям официального сайта единой информационной системы, в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее – ЕИС) в 2019 году для нужд Министерства в ЕИС размещено 3 электронных аукционов об осуществлении закупок на общую сумму 1 165 266,48 рублей, по результатам которых, заключено 3 государственных контракта на сумму 1 137 155,41 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и пунктом 1 Распоряжения Правительства Республики Дагестан от 30 октября 2018 года № 245-р, в 2019 году Заказчиком заключено 49 договоров на сумму 1 622 248,77 рублей.

Так, в 2019 году Комитетом по государственным закупкам Республик Дагестан для нужд Министерства размещено 2 извещения (№0103200008419001132, №0103200008419005564) на приобретение и поставку оргтехники на общую сумму 1 112 578,0 рублей. По результатам размещения указанных аукционов заключены государственные контракты с единственным участником ООО «Зотакс.ру» на сумму 1 112 578,0 рублей.

Согласно представленным к проверке материалам, начальная (максимальная) цена указанных контрактов определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), путем анализа коммерческих предложений ООО «Зотакс.ру», ООО «ЭКО» и ООО «СТК ЮНИОН»

Частью 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ установлено, что метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 5 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться

общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в ЕИС.

Согласно сведениям ЕИС у ООО «ЭКО» и ООО «СТК ЮНИОН», отсутствует опыт исполнения государственных и муниципальных контрактов и информация об указанных исполнителях отсутствует в свободном доступе (в сети интернет), как об исполнителях осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг в соответствии с предметом указанных закупок. Вместе с тем, согласно выписке ЕГРЮЛ о видах экономической деятельности, ООО «ЭКО» не осуществляет деятельность по поставке (реализации) оргтехники согласно предмету контракта.

Таким образом, Заказчик в нарушение требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ, не обосновал начальную (максимальную) цену контрактов на поставку оргтехники в соответствии с установленным законодательством методами и требованиями, на сумму 1 112 578,00 рублей.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара (по извещениям №0103200008419001132, №0103200008419005564) и визуальным его осмотром установлено, что товар поставлен в соответствии с техническими заданиями аукционных документаций и спецификации государственных контрактов.

в нарушение требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ, Министерством не обоснована начальная (максимальная) цена контрактов на поставку оргтехники в соответствии с установленным законодательством методами и требованиями, на сумму 1 112 578,00 рублей.

8. Проверка использования средств на строительство (реконструкцию, модернизацию) и капитальный (текущий) ремонт.

Средства на строительство (реконструкцию, модернизацию) и капитальный (текущий) ремонт аппарату МЧС РД не выделялись.

9. Проверка ведения бухгалтерской учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в аппарате Министерства осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ, приказом Минфина России № 157н, с отдельными нарушениями, указанными выше.

Бухгалтерский учет автоматизирован, внедрена и установлена программа «1С-Бухгалтерия».

Бухгалтерская отчетность составлялась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

10. Анализ исполнения функций главного администратора доходов

Законом о бюджете Министерство определено главным администратором доходов республиканского бюджета Республики Дагестан по главе 180 «Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан».

Общий объем поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Дагестан за 2019 год составил 1 272 901,74 рублей, в том числе по следующим КБК:

КБК	Наименование доходов республиканского бюджета Республики Дагестан	Исполнено бюджетных назначений
1 13 01992 02 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-
1 16 90020 02 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	1 022 901,74
1 17 05020 02 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации	250 000,00
ИТОГО		1 272 901,74

Согласно подпункту 12.1.2 приказа Минфина России от 8 июня 2018 года №132н, доходы от концессионной платы в сумме 250 000,00 рублей относятся на статью 120 «Доходы от собственности. В нарушение данной нормы доходы от концессионной платы отнесены на статью 180 «Прочие доходы».

11. Исполнение иных непрограммные мероприятий.

Законом о бюджете на реализацию иных непрограммных мероприятий предусмотрены и профинансированы средства на общую сумму 10 609 986,50 рублей, в том числе:

- капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности в сумме 10 557 300,00 рублей;

- обязательное государственное страхование государственных гражданских служащих Республики Дагестан в сумме 52 686,50 рублей.

Министерством средства в сумме 10 557 300,00 рублей перечислены подведомственному учреждению ГКУ РД «Центр ГО и ЧС». Из средств, предусмотренных на обязательное государственное страхование государственных гражданских служащих Республики Дагестан фактически использованы средства в сумме 24 575,43 рублей, остаток средств в сумме 28 111,07 образовавшийся по результатам конкурсных процедур возвращен в республиканский бюджет Республики Дагестан.

Заключение

Проведенной проверкой целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Дагестан, выделенных на финансовое

обеспечение деятельности Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан, реализацию государственной программы Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» и иных непрограммных мероприятий за 2019 год установлено.

1. В нарушение подпункта 9.4.3. Концессионного соглашения от 11 апреля 2017 года, Министерством не исполнены взятые на себя обязательства перед Концессионером на общую сумму 73 610 200,0 рублей.

2. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ, пункта 2 постановления Правительства Республики Дагестан от 10 февраля 2016 года №25, Министерством не утверждены для подведомственных учреждений ГКУ РД «ППС», ГКУ РД «Служба-112» нормативы затрат на обеспечение выполнения их функций, вследствие чего в отсутствие указанных нормативов произведены закупки на общую сумму 19 287 849,50 рублей.

3. В нарушение пункта 5 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Министерством до 31 декабря 2019 года не были распределены лимиты бюджетных обязательств и не исполнена расходная часть бюджета на сумму 30 597 000,00 рублей.

4. В нарушение подпункта 1.5. постановления Правительства Республики Дагестан от 2 октября 2008 года №333, в штатное расписание Министерства включены должности -главный специалист-эксперт по защите гостайны – 1 единица, главный специалист-эксперт юрисконсульт – 1 единица, которые не отнесены к конкретным структурным подразделениям и произведены расходы на оплату труда с начислениями в сумме 1 239 952,63 рублей.

5. В нарушение требований статьи 22 Закона №44-ФЗ от 5 апреля 2013 года, Министерством начальная (максимальная) цена контрактов на поставку оргтехники не обоснована в соответствии с установленными законодательством методами и требованиями на сумму 1 112 578,00 рублей.

6. В нарушение пунктов 3, 17 приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 №152, при отсутствии обязательного реквизита путевого листа (номер путевого листа) списаны расходы в сумме 180 880,00 рублей. Кроме того, не ведется журнал регистрации путевых листов.

7. В нарушение подпункту 12.1.2 приказа Минфина России от 8 июня 2018 года №132н, доходы от концессионной платы в сумме 250 000,00 рублей зачислены на статью 180 классификации доходов, вместо статьи 120.

8. В нарушение пункта 25 постановления Правительства Республики Дагестан от 6 ноября 2018 года №164, государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в Республике Дагестан» не утверждена до 1 октября года, предшествующего году, в котором планируется начало его реализации.

9. В нарушение постановлений Правительства Республики Дагестан от 6 ноября 2018 года №164, от 29 апреля 2019 года №100, Министерством не обеспечено достижение следующих целевых показателей:

- по Подпрограмме «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан»:
 - количество зарегистрированных пожаров - выполнен на 96 %;
 - снижение количества населения, получившего травмы - выполнен на 96 %;
 - снижение экономического ущерба от пожаров - выполнен на 97 %.
- по Подпрограмме «Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в Республике Дагестан»:
 - снижение количества чрезвычайных ситуаций - выполнен на 55 %;
 - снижение количества гибели людей - выполнен на 15%.

Руководитель
проверочной группы,
Консультант ОКРБ
УГФК Минфина РД

(должность)

21.12.2020г.

(дата)

(подпись)

Г.У. Рабаданов

(инициалы и фамилия)

Копию Акта на 31 листах получил (а) на ознакомление _____ декабря 2020 года:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

К Акту проверки могут быть представлены письменные замечания (возражения, пояснения) в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.