**СВОДНЫЙ АКТ**

**проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной программы РД «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан на 2014 – 2018 годы», а также средств республиканского бюджета РД, израсходованных из резервного фонда Правительства РД по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.**

 **16 мая 2016 года г. Махачкала**

**Основание для проведения проверки:** Закон РД «О Счетной палате Республики Дагестан», план работы Счетной палаты РД на 2016 год (п.1.1.17), удостоверение на право проведения проверки от 28 марта 2016 года № 49-у и распоряжение на продление срока проведения проверки от 28 марта 2016 года №42.

**Цель проведения проверки:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных из республиканского бюджета РД.

**Объект проверки:** Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан, государственное казенное учреждение Республики Дагестан «Центр обеспечения деятельности по гражданской обороне, защите населения и территории Республики Дагестан от чрезвычайных ситуаций», государственное казенное учреждение Республики Дагестан «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям», государственное казенное учреждение «Безопасный Дагестан», а также средств республиканского бюджета РД, израсходованных из резервного фонда Правительства РД по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий и программные мероприятия.

**Проверяемый период:** 2015 год.

**Сроки проведения проверки:** с 29 марта по 19 мая 2016 года.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной программы РД «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан на 2014 – 2018 годы», а также средств республиканского бюджета РД, израсходованных из резервного фонда Правительства РД по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, проведена мной, главным инспектором Счетной палаты РД Юзбековым Н.А. совместно с членами рабочей группы в составе: Османов Т.Ш. – главный инспектор, Гаджимагомедов Ш.Р. – главный инспектор, Гаджиев К.У. – специалист по договору, с ведома министра по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Республике Дагестан Казимагамедова Наримана Махмудовича и в присутствии Начальника отдела финансового, материально – технического обеспечения и контрактной службы Агабековой Ажам Алиевны.

**Проверкой установлено:**

Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан (далее - Министерство) является органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики, нормативно – правовому регулированию, управлению и контролю в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера (далее – чрезвычайные ситуации), обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в пределах установленных полномочий, а также координирующим деятельность в этой сфере иных органов исполнительной власти Республики Дагестан.

Министерство в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Конституцией Республики Дагестан, законами Республики Дагестан, указами и распоряжениями Главы Республики Дагестан, постановлениями и распоряжениями Правительства Республики Дагестан, нормативными актами Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, а также Положением о Министерстве, утвержденным постановлением Правительства РД от 14 октября 2014 года №80  «Вопросы Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан».

Министерство осуществляет свою деятельность во взаимодействии с Главным управлением МЧС России, другими федеральными органами исполнительной власти, их территориальными органами, с органами исполнительной власти Республики Дагестан, органами местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан, общественными объединениями и организациями.

Основными задачами Министерства в пределах предоставленных полномочий являются:

- участие в реализации единой государственной политики в области гражданской обороны, защиты населения и территорий 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.

Министерство в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет следующие полномочия:

 - исполняет функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных учреждений;

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

 - разрабатывает и предоставляет в установленном порядке в соответствующие органы государственной власти Республики Дагестан предложения по реализации полномочий Республики Дагестан в области гражданской обороны, защиты населения и территорий Республики Дагестан от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах и др.;

- осуществляет реализацию государственных программ Республики Дагестан в области гражданской обороны, защиты населения и территорий 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 территорий 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 в пределах своей компетенции ликвидацию чрезвычайных ситуаций и тушение пожаров;

- оказывает содействие республиканским органам исполнительной власти, органам местного самоуправления и организациям по вопросам создания, хранения, использования и восполнения резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций, а также в создании муниципальной, ведомственной, частной и добровольной пожарной охраны;

- утверждает нормативы эксплуатации и обеспечения техникой и другими материально – техническими ресурсами пожарных (пожарно – спасательных) подразделений и поисково – спасательных служб Министерства.

Министерство с целью реализации своих функций в установленной сфере деятельности имеет и располагает необходимыми правами и полномочиями.

 Юридический адрес: г. Махачкала, ул. М. Ярагского,124 А.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от 18 ноября 2014 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1140572002350. Выдано свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 18 ноября 2014 года серия 05 №0026859937 и присвоен ИНН/КПП 0572008977/057201001.

Для осуществления финансово-расчетных операций открыты следующие счета:

- лицевой счет главного распорядителя № 01032204490 в УФК по РД;

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03032204490 в УФК по РД;

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05032204490 в УФК по РД;

- расчетный счет № 40201810500000000002 к 01 и 03 л/сч в ГРКЦ НБ РД БИК 04820900;

- расчетный счет № 40302810000002000069 к 05 л/сч в ГРКЦ НБ РД БИК 048209001.

Ответственными за соблюдение финансовой дисциплины на всех банковских, кассовых и других денежных документах за проверяемый период в аппарате Министерства являлись:

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

- с правом второй подписи Начальник отдела финансового, материально

– технического обеспечения и контрактной службы Агаметова А.А. за период с 1 января 2015 года по 1 марта 2016 года, а за период с 1 марта 2016 года и по настоящее время Начальник отдела финансового, материально

– технического обеспечения и контрактной службы Агабекова А.А.

**Анализ исполнения бюджетной сметы Министерства за 2015 год**

Согласно п.2 ст.21 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных распорядителей средств бюджета субъекта Российской Федерации устанавливается законом о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов и, в составе которого Министерству как главному распорядителю средств, установлен код 180.

В соответствии со статей 158,161,162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказом Министерства от 30 декабря 2015 года №145 определен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственными учреждениями - получателями бюджетных средств и аппаратом Министерства.

 К бюджетнойсмете Министерства представлены обоснованные расчеты (проектировки) к плановым сметным назначениям, являющиеся неотъемлемой частью сметы, на текущий финансовый год и плановый период**.**

**Исполнение бюджета главного распорядителя бюджетных средств (Министерство) на 2015 год, с учетом изменений, отражено в нижеследующей таблице:**

 тысяч рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов и подстатей КОСГУ  | подстатья КОСГУ | Утверждено | профинансировано | кассовый расход | Отклонения +,- |
| Законом РД | с учетом изменений | 5гр.- 4 гр | 5гр. - 6гр. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ***КБК 03091800740011 Расходы на выплаты по оплате труда работников гос. органов (аппарат МЧС РД)*** |
| Заработная плата | **211** | 10968,3  | 10393,8 | 10393,8 | 10393,8 | 0,0 | 0,0 |
| Начисления | **213** | 3250,7  | 3029,1 | 3029,1 | 3029,1 | 0,0 | 0,0 |
| ***КБК 03091800740019 Расходы на обеспечение функций госорганов, (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций госорганами-аппарат МЧС РД)*** |
| Прочие выплаты | **212** | 50,0  | 5,6 | 5,6 | 5,6 | 0,0 | 0,0 |
| Командировочные расходы (проезд) | **222** | 250,0  | 27,6 | 27,6 | 27,6 | 0,0 | 0,0 |
| Услуги связи | **221** | 150,0  | 67,5 | 67,5 | 67,5 | 0,0 | 0,0 |
| Услуги по содержанию имущества | **225** | 213,0 | 38,0 | 38,0 | 38,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальные услуги | **223** | 200,0 - | - | - | - | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | - | 220,2 | 220,2 | 220,2 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | 200,0  | 33,9 | 33,9 | 33,9 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие расходы | **290** | 50,0  | 5499,0 | 5499,0 | 5499,0 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основ. средств | **310** | 3000,0 | 684,9 | 684,9 | 684,9 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости мат. запасов | **340** | 690,0  | 230,9 | 230,9 | 230,9 | 0,0 | 0,0 |
| ***КБК 03091800740059 подпрограмма «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в республике Дагестан на 2014-2018 годы»*** |
| Заработная плата | **211** | 108623,0 | 114583,0 | 114583,0 | 114583,0 | 0,0 | 0,0 |
| Начисления | **213** | 32095,0 | 32235,1 | 32235,1 | 32235,1 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие выплаты | **212** | 3342,0 | 2739,8 | 2739,8 | 2739,8 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие выплаты | **212** | 48,0 | - | - | - | 0,0 | 0,0 |
| Командировочные расходы (проезд) | **222** | 620,0 | 160,2 | 160,2 | 160,2 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | 1000,0 | 823,6 | 823,6 | 823,6 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | 30,0 | - | - | - | 0,0 | 0,0 |
| Услуги связи | **221** | 2652,0 | 1026,3 | 1026,3 | 1026,3 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальные услуги | **223** | 2618,0 | 1933,6 | 1933,6 | 1933,6 | 0,0 | 0,0 |
| Арендная плата за пользование имуществом | **224** | 996,0 | 875,9 | 875,9 | 875,9 | 0,0 | 0,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | **225** | 472,3 | 927,3 | 927,3 | 927,3 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | 8055,7 | 6489,7 | 6489,7 | 6489,7 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости мат. запасов | **340** | 7792,0 | 4450,2 | 4450,2 | 4450,2 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основ. средств | **310** | - | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие расходы | **290** | - | 3759,4 | 3759,4 | 3759,1 | 0,0 | 0,3 |
| Прочие расходы | **290** | 2584,0 | 1898,3 | 1898,3 | 1898,3 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основ. средств | **310** | - | 367,5 | 367,5 | 367,5 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | - | 240,0 | 240,0 | 240,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***КБК 03101800730059111 подпрограмма «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан за 2014 - 2018 годы»*** |
| Заработная плата | **211** | 98980,0 | 96823,0 | 96823,0 | 96823,0 | 0,0 | 0,0 |
| Начисления | **213** | 28960,0 | 28776,0 | 28776,0 | 28776,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие выплаты | **212** | 50,0 | 260,0 | 260,0 | 177,0 | 0,0 | 83,0 |
| Командировочные расходы (проезд) | **222** | 30,0 | 12,5 | 12,5 | 12,5 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | 3,0 | 29,0 | 29,0 | 29,0 | 0,0 | 0,0 |
| Услуги связи | **221** | 3149,0 | 2706,1 | 2706,1 | 2706,1 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальные услуги | **223** | 3326,0 | 3493,4 | 3493,4 | 3493,4 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | 743,0 | 636,5 | 636,5 | 636,5 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основ. средств | **310** | 13700,0 | 13700,0 | 13700,0 | 13700,0 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости мат. запасов | **340** | 7075,0 | 6806,6 | 6806,6 | 6806,6 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие расходы | **290** | 3492,0 | 2619,0 | 2619,0 | 2616,5 | 0,0 | 2,4 |
| Увеличение стоимости основ. средств | **310** | - | 12000,0 | 12000,0 | 12000,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Увеличение стоимости мат. запасов  | **340** | 26000,0 |  |  |  |  |  |
| ***КБК 04121809980059111 непрограммное направление деятельности "Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» ГКУ РД «Безопасный Дагестан»*** |
| Заработная плата | **211** | 4654,0 | 5335,2 | 5335,2 | 5335,2 | 0,0 | 0,0 |
| Начисления | **213** | 1406,0 | 1556,0 | 1556,0 | 1556,0 |  |  |
| Прочие выплаты | **212** | - | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,0 | 0,0 |
| Командировочные расходы (проезд) | **222** | - | 12,3 | 12,3 | 12,3 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | - | 12,3 | 12,3 | 12,3 | 0,0 | 0,0 |
| Услуги связи | **221** | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | **225** | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие услуги | **226** | 150,0 | 2133,8 | 2133,8 | 2133,8 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основ. средств | **310** | 80,0 | 75,7 | 75,7 | 75,7 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости мат. запасов | **340** | 200,0 | 189,3 | 189,3 | 189,3 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие расходы | **290** | 100,0 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие расходы | **290** | 100,0 | 9,8 | 9,8 | 9,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |   | **382208,0** | **370089,3** | **370089,3** | **370003,5** | **0,0** | **85,7** |

Произведенным анализом исполнения бюджета Министерства установлено, что общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных законом Республики Дагестан от 30 декабря 2014 года №94 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составил 382208,0 тысяч рублей.

В течение года Министерством финансов РД соответствующими справками об изменении бюджетной росписи, доводились изменения бюджетных ассигнований, с учетом которых их объем по итогам 2015 года составил 370089,3 тысяч рублей.

Министерством по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан изменения в бюджетной росписи произведены 8 раз, которые нашли отражение в республиканском бюджете Республики Дагестан, в том числе:

 - закон РД от 10 марта 2015 года №17 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- закон РД от 23 марта 2015 года №27 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- закон РД от 9 апреля 2015 года №32 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- закон РД от 11 июня 2015 года №64 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- закон РД от 3 июля  2015 года №65 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- закон РД от 12 ноября 2015 года №88 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- закон РД от 24 декабря 2015 года №120 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

По итогам финансового периода сводные кассовые расходы произведены в объеме 370003,5 тыс. рублей и практически осуществлены в полном объеме от профинансированных бюджетных ассигнований, сложившийся на конец года неосвоенный остаток денежных средства в сумме 85,7 тысяч рублей списан с лицевого счета в доход республиканского бюджета Республики Дагестан.

**Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность**

Согласно положению о Министерстве по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан предпринимательская и иная приносящая доход деятельность не предусмотрена и соответственно не осуществлялась.

**Проверка соблюдения действующего законодательства**

**при закупке товаров, проведение работ и оказание услуг**

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, услуг для нужд Министерства и его подведомственных государственных учреждений в соответствии со ст.ст.38,39 Федерального Закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - федеральный закон №44-ФЗ) приказом от 15 июля 2014 года № 60-ОД и во исполнение постановления Правительства Республики Дагестан от 27 марта 2014 года №133 «Об утверждении порядка взаимодействия органа исполнительной власти Республики Дагестан, уполномоченного на осуществление функций по регулированию контрактной системы в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Республики Дагестан, размещение заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг» для нужд Министерства, торги в форме конкурса и аукциона, способом запроса котировок цен товаров, работ, услуг проводились Комитетом по закупкам Республики Дагестан.

За 2015год в соответствии с федеральным законом №44-ФЗ проведены торги на общую сумму 41889,8 тысяч рублей, в том числе:

- 20 аукционов в электронной форме - 38823,4 тыс. рублей;

- 20 закупок путем запроса котировок - 3066,4 тыс. рублей.

Нарушения при этом не установлены.

**Проверка организации, ведения бухгалтерского учета**

**и достоверности представляемой отчетности.**

Бухгалтерский учет в Министерстве ведется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (ред. от 28 декабря 2013 года) (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ) и приказа Минфина России от 1 декабря 2010 года N 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».

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 18 декабря 2012 г.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», сформирована и утверждена Учетная политика Министерства.

Бухгалтерская отчетность составляется и предоставляется Министерством своевременно и в полном объеме (в Министерство финансов Республики Дагестан и ИФНС Российской Федерации по Республике Дагестан по Советскому району) 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».

Все поступившие на лицевой счет средства отражены по выпискам правильно, произведенные в выписках записи подтверждаются соответствующими первичными документами. Сальдо денежных средств по лицевому счету подтверждаются выписками и соответствуют данным бюджетного учета.

Фактов неправомерного финансирования сторонних организаций, вкладов в коммерческие банки, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

**Проверка использования средств республиканского бюджета, выделенных на содержание и оплату работников аппарата Министерства**

Постановлением Правительства Республики Дагестан от 14 октября 2014 года №480 «Вопросы Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан» (далее - Постановление) утверждена структура аппарата Министерства и установлена предельная численность работников аппарата в количестве 23 единиц.

Количество заместителей министра – 3 единицы.

Приказом от 1 декабря 2014 года №3 утверждено штатное расписание на 2015 год с предельной численностью 23 штатных единиц с месячным фондом должностных окладов 495,4 тысяч рублей, в том числе:

- руководство 5 единиц (3 заместителя, 1 советник Министра, 1 помощник Министра) – 154328,0 тысяч рублей;

- отдел организации мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах 8 единиц (начальник отдела - 1, заместитель начальника -1, главных специалиста – эксперта - 3, ведущих специалиста – эксперта - 3) - 155,4 тысяч рублей;

- отдел кадрового, правового обеспечения, делопроизводства и защиты государственной тайны 5 единиц (начальник отдела - 1, ведущих специалиста 2 разряда - 2, старших специалиста 1 разряда - 2) - 92814,0 тысяч рублей;

- отдел финансового, материально – технического обеспечения и контрактной службы 5 единиц (начальник отдела - 1, ведущих специалиста 2 разряда - 2, старших специалиста 1 разряда - 2) - 92,8 тысяч рублей;

Начисление и выплата заработной платы в Министерстве производилась в соответствии с Указами Президента Республики Дагестан «О реестре должностей государственной гражданской службы Республики Дагестан» от 01 августа 2006 года №65, «Об утверждении положения о порядке формирования фонда оплаты труда государственных гражданских служащих республики Дагестан и работников государственного органа Республики Дагестан» от 21 марта 2007 года №34 и законами Республики Дагестан от 29 декабря 2006 года №79 «О денежном содержании государственных гражданских служащих Республики Дагестан», от 29 декабря 2006 года «О денежном вознаграждении и денежном поощрении лиц, замещающих государственные должности Республики Дагестан».

Министерством по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан был заключен договор с ОАО «Сберегательный банк Российской Федерации» от 18 февраля 2015 года №6032-6024, на открытие счетов карт для осуществления расчетов по банковским картам, в проверяемом периоде заработная плата работников Министерства перечислялась на банковские карты.

Письменные заявления работников Министерства о причислении заработной платы на банковскую карту на условиях предусмотренных коллективным договором к проверке представлены.

**Проверка соблюдения учета и ведения подотчетных сумм**

Проверка правильности отражения в учете расчетов и использования подотчетных сумм на командировочные и хозяйственные цели показала, что выданные и списанные в расход подотчетные суммы отражены в учете по соответствующим счетам. Списание денежных средств, с подотчета работников производится на основании авансовых отчетов, ко всем авансовым отчетам приложены первичные оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы.

**Проверка образования дебиторской и кредиторской**

**задолженности, а также прочих обязательств Министерства**

По состоянию на 1 января 2015 года дебиторская и кредиторская задолженность в разрезе субсчета (302) не имелась.

По состоянию на 1 января 2016 года дебиторская задолженность составила 607,5 тысяч рублей, кредиторская задолженность составила 30,3 тысяч рублей. Дебиторская задолженность в размере 607,5 тыс. рублей образовалась при исполнении государственного контракта №6 от 14 декабря 2015 года, на поставку и наладку оборудования для создания зоны комплексной системы экстренного оповещения населения «Водооградительные валы р. Терек» на территории Бабаюртовского района Республики Дагестан (первый этап).

 Министерством по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан заключен государственного контракта №6 от 14 декабря 2015 года с ООО «Сенсор – Москва» на поставку и наладку оборудования для создания зоны комплексной системы экстренного оповещения населения «Водооградительные валы р. Терек» на территории Бабаюртовского района Республики Дагестан (далее – зона КСЭОН) в соответствии с техническим заданием. Цена контракта определена в сумме 2025,0 тыс. рублей, в том числе НДС 308,8 тыс. рублей. Срок исполнения контракта определен в течение одного месяца.

На день проверки указанное нарушение устранено, представлены документы по приемке и вводу в эксплуатацию объекта.

**Оценка эффективности программных мероприятий, связанных с реализацией Государственной программы РД «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан на 2014-2018 годы», в том числе подпрограммы: "Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан на 2014-2018 годы". Государственная программа Республики Дагестан "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан на 2014-2018 годы" утверждена постановлением Правительства Республики Дагестан от 13 декабря 2013 г. N663.**

Ответственным исполнителем программы является Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан.

Целью 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.

Сроки и этапы реализации программы - 2014-2018 годы.

Объемы и источники финансирования Программы - Общий объем финансирования программы составляет 2688,8 млн. руб., в том числе: из федерального бюджета (прогноз) - 971,4 млн. руб.; из республиканского бюджета Республики Дагестан -1 426,1 млн. руб.; из муниципальных бюджетов - 218,8 млн. руб.; из внебюджетных источников - 72,5млн. рублей.

Программа сформирована из 4-х подпрограмм:

1.Подпрограмма "Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан на 2014-2018 годы" предусмотрена к реализации в течение 5 лет в 1 этап, с объемом финансирования - 1400339,0 тыс. руб., в том числе: из федерального бюджета - 408336,0 тыс. руб., из республиканского - 920003,0 тыс. руб. и из бюджетов муниципальных образований -72000,0 тыс. рублей.

2.Подпрограмма "Создание общественных спасательных постов в местах массового отдыха населения на воде и обучение населения, прежде всего детей, плаванию и приемам спасания на воде в Республике Дагестан на 2014-2018 годы"), общий объем финансирования запланирован паспортом подпрограммы 84105,5 тыс. руб., в том числе: из республиканского бюджета РД - 67021,0 тыс. руб., из бюджетов муниципальных образований - 9918,0 тыс. руб. и из внебюджетных источников - 7166,5 тыс. рублей.

3.Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Дагестан на 2014-2018 годы" будет реализована в течение 5 лет в 2 этапа: первый-2014,2015 годы; второй-2016,2017,2018 годы, с объем финансирования 208000,0 тыс. руб., в том числе: - из федерального бюджета - 24750,0 тыс. руб. и из республиканского - 183250,0 тыс. руб.;

4.Подпрограмма "Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112" в Республике Дагестан на 2014- 2018 годы" планируется к реализации в течение 5 лет (2014-2018 годы) в 2 этапа: первый этап – 2014,2015 годы; второй этап – 2016,2017,2018 годы, с объемом финансирования 996300,0 тыс. руб., в том числе: из федерального бюджета -538300,0 тыс. руб., из республиканского -255800,0 тыс. руб., из бюджетов муниципальных образований - 136900,0 тыс. руб. и из внебюджетных источников -65300,0 тыс. рублей.

 Установлено, что в 2015 году в рамках Государственной программы Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан на 2014-2018 годы» была обеспечена финансовыми ресурсами и реализовывалась подпрограмма: «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан на 2014-2018 годы», по подпрограмме «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Республике Дагестан на 2014- 2018 годы» финансирование не произведено.

1.1. Паспортом подпрограммы «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан на 2014-2018 годы» запланированы объемы в размере - 1400330,0 тыс. руб. по следующим источникам финансирования:

-средства федерального бюджета - 408336,0 тыс. руб. (прогноз);

-средства республиканского бюджета - 920003,0 тыс. руб.;

-средства муниципальных образований -72000,0 тыс. рублей.

За 2015 год паспортом подпрограммы предусмотрены объемы финансирования из республиканского бюджета Республики Дагестан в сумме - 380784,6 тыс. рублей. Законом Республики Дагестан от 30 декабря 2014 г. №94 «О Республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» объемы финансирования подпрограммы уточнены и утверждены в сумме 370089,3 тыс. руб., что составляет 98,0% от запланированного объема.

В том числе по ведомствам:

Министерство культуры Республики Дагестан, ресурсное обеспечение подпрограммы предусмотрено в объеме 31173,0 тыс. руб., утверждено законом о бюджете в 2015 году в размере 1200,0 тыс. руб., или 4% от запланированной суммы, профинансировано 1200,0 тыс. руб., или 100,0% от запланированного бюджета подпрограммы. Кассовые расходы составили в сумме 1200,0 тыс. рублей.

Министерство здравоохранения Республики Дагестан, ресурсное обеспечение программных мероприятий установлено в сумме 45936,8 тыс. рублей. Объемы финансирования Министерства в соответствии с законом о бюджете уточнены и составили 2100,0 тыс. руб., или 5% от запланированной суммы, профинансировано и освоено на момент проверки 2100,0 тыс. руб., что составляет 100,0% от уточненной подпрограммой суммы.

 Министерство труда и социального развития Республики Дагестан, ресурсное обеспечение подпрограммы предусмотрено в сумме 14775,8 тыс. руб., объемы финансирования утверждены республиканским бюджетом на 2015 год в сумме 1600,0 тыс. руб., что составляет 11,0% от плана, фактически профинансировано 1600,0 тыс. руб., или 100,0% от предусмотренных планом.

Министерство печати Республики Дагестан при запланированных расходах в сумме 845,0 тыс. руб., профинансировано и освоено 400,0 тыс. руб., или на уровне 48 процентов от запланированного программой.

 В связи с вышеизложенным, необходимо отметить, что фактические объемы финансирования программных мероприятий были недостаточны, в результате предусмотренные к реализации 2015 года мероприятия в своем большинстве остались нереализованными, что соответственно не позволяет провести анализ конечных и промежуточных показателей и индикаторов эффективности программ.

Анализ плановых и исполненных обязательств по ресурсному обеспечению программных мероприятий указывает на то, что объемы фактического финансирования подпрограммы "Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан на 2014-2018 годы" в 2015 году оказался менее запланированных, на уровне 74,0%.

**Основные нормативные и правовые акты, использованные**

**при проведении проверки:**

Бюджетный и Гражданский кодексы Российской Федерации;

Постановление Правительства Республики Дагестан от 14 октября 2014 года №480 «Вопросы Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан»;

Указ Президента Республики Дагестан от 26 июня 2007 года №80 «О внесении изменений в Указ Государственного Совета Республики Дагестан от 23 ноября 2005 года №270 «О порядке присвоения и сохранения классных чинов государственным гражданским служащим Республики Дагестан» и Положение, утвержденное этим Указом;

Указ Президента Республики Дагестан «О Реестре должностей государственной гражданской службы Республики Дагестан» от 1 августа 2006 г. №65;

Закон Республики Дагестан от 12 октября 2005 года № 32 «О государственной гражданской службе Республики Дагестан»;

Закон Республики Дагестан от 29 декабря 2006 года № 79 «О денежном содержании государственных гражданских служащих Республики Дагестан»;

Законы Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на соответствующий год;

Закон Республики Дагестан от 06 июня 2005г. №23 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан»;

Федеральный Закон от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерским учете»;

Приказ Минфина Российской Федерации от 01 декабря 2010г. № 157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»;

Постановления и распоряжения Президента и Правительства Республики Дагестан, касающиеся финансирования Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан.

**Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году государственного казенного учреждения Республики Дагестан «Центр обеспечения деятельности по гражданской обороне, защите населения и территории Республики Дагестан от чрезвычайных ситуаций», в том числе в рамках Государственной программы РД «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан на 2014-2018 годы».**

 Согласно Закона РД от 24 декабря 2014 года №94 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» лимиты бюджетных обязательств, а так же первоначальная бюджетная смета утвержденная главным распорядителем бюджетных средств МЧС Дагестана составляли - 336510,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий Подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Республике Дагестан на 2014-2018 годы» утверждено - 3000,0 тыс. рублей и на реализацию мероприятий Подпрограммы «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан на 2014-2018 годы» - 16000,0 тыс. рублей.

Проведенным анализом исполнения бюджетной сметы установлено, что в течение года справками об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств доведены изменения бюджетных ассигнований за 2015 год на 327021,7 тыс. рублей или 97 % от первоначальной бюджетной сметы. Кассовые расходы составили в общей сумме 326935,9 тыс. рублей, или на 99,9%) от общего финансирования, не использованный остаток средств на конец отчетного периода в сумме 85,7 тыс. рублей зачислен на единый счет республиканского бюджета Республики Дагестан.

В ходе проверки использования основных средств установлено, что в нарушение Закона Республики Дагестан №34 от 25 ноября 2004 года «Об управлении государственной собственностью Республики Дагестан» кабинеты первого этажа административного здания ГКУ РД «Центр ГО и ЧС», расположенного по адресу г. Махачкала ул. Ярагского, 124-а, общей площадью 137 кв. м. перепланированы под столовую. Так, без соответствующего согласия и распоряжения Министерства имущественных отношений Республики Дагестан, помещение столовой до октября 2015 года было предоставлено третьему лицу для организации платного питания. Договор аренды № 66 с ООО «Эверест» заключен 20 октября 2015 года.

Проведенной выездной проверкой использования недвижимого имущества (помещения), расположенное по адресу: ул. Портовское шоссе 7, в районе городского пляжа, общей площадью 307,6 кв. метров установлено, что часть помещений, площадью 4,9 и 4,5 кв. м., находящиеся на балансе ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» используются рестораном «Волна». Договор или иные документы, подтверждающие передачу помещений, отсутствуют.

Министерством по управлению государственным имуществом РД, письмом №07-9706/08 от 22 июня 2012 года разрешено возведение над гаражами спецмашин ГКУ РД «Центр ГО и ЧС», расположенного по адресу г. Махачкала, ул. Эрлиха 17, помещения из легкой конструкции с целью использования их в учебном процессе ВПО «Академия гражданской защиты и медицины катастроф».

На день проверки ВПО «Академия гражданской защиты и медицины катастроф» возведены строительные конструкции над гаражами спецмашин общей площадью 380 кв. метров и используются в учебном процессе, при этом указанные помещения не внесены в реестр государственного имущества Республики Дагестан, договор аренды на эти помещения на момент проверки так же не оформлен.

Проверкой кассовых операций установлено, что в нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12 октября 2011 N 373-П, регулярно нарушались сроки предоставления отчетов подотчетными лицами за ранее полученные авансы и имелись факты выдачи им повторно денежных средств под отчет, денежные средства выдаются под отчет без записи о сроке, на который выдаются наличные деньги (п. 4.4 Положения).

Выборочной проверкой списание денежных средств, с подотчета работников установлено, что списание производится на основании авансовых отчетов, однако не ко всем авансовым отчетам приложены первичные оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы, так на 1 января 2016 года отсутствовали первичные документы на сумму 92,3 тыс. рублей, в ходе проверки нарушение устранено, подотчетными лицами представлены чеки ККМ и товарные накладные на всю сумму.

 По состоянию на 1 января 2015 года дебиторская задолженность составила 148,0 тыс. рублей, кредиторская по состоянию 1 января 2015 года составляет 13200,0 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности образования задолженности установлено, что по субсчету (302) бухгалтерского учета кредиторская задолженность на 1января 2015 года образовалась в 2013 году путем заключения с ОАО «Уральский, завод пожарной техники» государственного контракта №38 от 17 декабря 2013 года на приобретении 4-пожарных автоцистерн, оплата в виде аванса произведена в 2013 году в сумме 500,0 тыс. руб. Данная кредиторская задолженность была образованна в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как, были приняты в 2013 году денежные обязательства, превышающие установленные лимиты бюджетных обязательств на 2013 год. Кредиторская задолженность погашена в апреле 2015 года.

По состоянию на 01 января 2016 года дебиторская задолженность составляла 603,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 01 января 2016 года составляла 6498,2 тыс. рублей. Проверкой образования кредиторской задолженности установлено, что в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГКУ РД «Центром ГО и ЧС» в 2015 году приняты обязательства сверх установленных лимитов бюджетных обязательств в сумме 6498,2 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность образовалась в связи с заключенными ГКУ РД «Центром ГО и ЧС» договорами в течение 2015 года.

В соответствии с Постановлением Правительства РД № 634 от 4 декабря 2013 г. «Об утверждении положения об оплате труда работников государственного казенного учреждения Республики Дагестан ГКУ РД «Центр ГО и ЧС», Положению о премировании работников Государственного учреждения при Правительстве РД ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» и Коллективного договора между работодателем и работниками Государственного учреждения при Правительстве Республики Дагестан ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» материальная помощь может быть оказана только при наличии экономии фонда оплаты труда, в то время как в ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» материальная помощь оказывалась в течении всего года, тогда как невозможно было определить экономию фонда оплаты труда, за 2015 год фактически выплачена материальная помощь на сумму 9383,3 тыс. руб. или 4,6 % от общего фонда оплаты труда.

В нарушении абзаца 5, Приложения N 3 к Постановлению N 117, при введении новых систем оплаты труда работников учреждений, условия осуществления выплат стимулирующего характера не конкретизируются в трудовых договорах работников.

В нарушении ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации доплаты, надбавки и поощрительные выплаты в трудовых договорах работников не были отражены.

В некоторых личных делах отсутствует необходимый перечень документов, в том числе дипломы об образовании, приказы о повышении квалификации и т.д.

При изменении занимаемой должности работником, трудовой договор не заполняется дополнительным соглашением.

 **Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, проведенного в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан на 2014-2018 годы», а также средств республиканского бюджета РД, израсходованных из резервного фонда Правительства РД по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий»**

 Согласно сведениям с Официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru> фактически проведено 5 закупочных процедур на общую сумму 7 129 476 рублей.

 В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона о контрактной системе Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок. Заказчиком заключены контракты общую сумму 6 958 137 рублей. Заказчиком с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями были заключены контракты на сумму 362 500 рублей, что составляет 5,21 %, т.е. меньше предусмотренного законодательством.

Закупка №0103200008915000003 кроватей-раскладушек для нужд МЧС на сумму 290 000 рублей. При обосновании начальной максимальной цены контракта Заказчиком использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), в соответствии с ч. 6 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Согласно обоснованию стоимость одной единицы товара (Кровать-раскладушка со следующими характеристиками: максимальная допустимая нагрузка – 120 кг. Габаритные размеры -1965х730х330 мм.) составила 2 900 рублей. Из проведённого анализа цен на интернет-сайтах стоимость единицы товара с идентичными характеристиками с учетом доставки в среднем составляет 2 000 рублей. Проведенный анализ формирования начальной (максимальной) цены контракта выявил возможность приобретения товара наиболее экономным способом и более рационального использования для того, чтобы достигнуть запланированные результаты на основе использования меньшего объема государственных (муниципальных) средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

 В проверяемом периоде систематически допускалось нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, в частности на момент проверки Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе на общую сумму 4989,4 тыс. рублей в том числе:

 Закупка №0103200008415002495 оказание услуг по страхованию государственных гражданских служащих Республики Дагестан в сумме 39 476 рублей.

 Закупка №0103200008915000002 жилых блок-контейнеров на сумму 4 600 000 рублей.

Закупка №0103200008915000004 наборов посуды для нужд МЧС Дагестана на сумму 175 000 рублей.

**Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, произведенных в 2015 году Государственным казенным учреждением Республики Дагестан «Центр обеспечения деятельности по гражданской обороне, защите населения и территорий Республики Дагестан от чрезвычайных ситуаций»**

 Проверкой установлено, что в нарушение ч. 2 ст. 112 № 44-ФЗ, п. 5 Порядка утверждённого Приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков», пункта 2 «Особенностей размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы», утверждённых приказом Министерства экономического развития российской Федерации № 182 и Федерального казначейства N7н от 31 марта 2015 года, план-график закупок ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» на 2015 год размещён на официальном сайте с нарушением установленного срока. Решение о бюджете на 2015 год принято 22 декабря 2014 г. Таким образом, срок, подлежащий для опубликования плана-графика на 2015 год - с 22.12.2014г. по 21.01.2015г. План - график Заказчиком опубликован – 02.02.2015года.

 В нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе на момент проверки по 34 закупкам отсутствуют отчеты об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) в единой информационной системе.

Проверкой закупки №0103200008415002970 матрасов, одеял, постельного белья и подушек для нужд ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» стоимостью 2 055 000,00 рублей, установлено, что в нарушении части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063, заказчиком в контракте не указаны размеры штрафа в виде фиксированной суммы.

Проверкой закупки №0303200035115000031 на поставку оргтехники для нужд ГКУ РД "Центр ГО и ЧС" стоимостью 105 950 рублей, установлено, в нарушение пункта 1 части 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ в описании объекта закупки у Заказчика указан товарный знак требуемых товаров: «Ноутбук Lenovo B5400 15.6`` или эквивалент». Также в документации указаны Технические характеристики (функциональные, качественные, эксплуатационные характеристики) этого товара. Соответственно, у Заказчика имелся способ, обеспечивающий точное и четкое описание характеристик объекта закупки, не требующий указания на товарный знак.

Проверкой закупки №0303200035115000030 работ по строительству депо для пожарной части в с Сюгут Рутульского района Республики Дагестан стоимостью 8 000 000 рублей и закупки №0303200035115000029 работ по строительству депо для пожарной части в с. Н. Казанище Буйнакского района Республики Дагестан стоимость 8 000 000 рублей, установлено, что в нарушении части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063 Заказчиком в контракте не указаны размеры штрафа в виде фиксированной суммы.

**Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Министерством по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан в 2015 году на выполнение строительных работ на объектах: «строительство депо для пожарной части в с. Сюгут Рутульского района», «строительство депо для пожарной части в с. Н. Казанище Буйнакского района**

**Строительство депо для пожарной части в с. Сюгут Рутульского района**

 В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» произвело оплату за выполненные работы по объекту на сумму 7352,6 тыс. рублей, допущено образование кредиторской задолженности на 01 января 2016 года в пользу подрядной организации ООО «Сократ» на сумму 647,4 тыс. рублей.

**Строительство депо для пожарной части**

**в с. Н. Казанище Буйнакского района**

 В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» произвело оплату за выполненные работы по объекту на сумму 4647,4 тыс. рублей, тем самым образована кредиторская задолженность в пользу подрядной организации ООО «Яры - Даг» на 01 января 2016 года на сумму 3352,6 тыс. рублей.

**Проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году государственного казенного учреждения Республики Дагестан «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям»**

На 2015 год были утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 6750,0 тыс. рублей. В течение 2015 года данные лимиты были изменены и уточнены уточненной бюджетной сметой на 2015 год в объеме 12843,2 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2015 году составили 12843,2 тыс. рублей или 100 % к объему профинансированных расходов.

В нарушение с пункта 1 статьи 91 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ получена лицензия на осуществление образовательной деятельности от 18 апреля 2013 года № 6917 выданная Министерством образования и науки Республики Дагестан, юридический адрес в лицензии указан – город Махачкала, улица Эрлиха, дом № 17.

По данному адресу ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» находилось на момент выдачи лицензии и до декабря 2014 года, а в 2015 году располагалось по адресу: город Махачкала, Кировский район, микрорайон Караман-5. Вследствие, переезда возникли нарушение Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ, в том числе:

 - пункт 8 статьи 3 на объект (помещение, здание, сооружение, иной объект) места осуществления отдельного вида деятельности, который предназначен для осуществления лицензируемого вида деятельности и имеет почтовый адрес или другие позволяющие идентифицировать объект данные;

- пункт 1 статьи 18 лицензия подлежит переоформлению в случае изменения адреса места нахождения;

- пункт 8 статьи 18 не соблюдены лицензионные требования при прекращении деятельности по адресу город Махачкала, улица Эрлиха № 17 указанном в лицензии, не подано заявление о переоформлении лицензии с указанием даты фактического нахождения по данному адресу. Для устранения данного нарушения и получения лицензии ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» направлены учредительные документы в Министерство образования и науки Республики Дагестан.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение статьи 49 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ в проверяемом периоде 12 педагогов осуществлявших педагогическую деятельность не аттестованы и (или) не прошли повышение квалификации. Выборочной проверкой установлено, что педагогами не прошедшими повышение квалификации получена заработная плата в сумме 856558 рублей. В 2016 году данное нарушение устранено и представлены документы подтверждающие прохождение повышения квалификации работниками.

В нарушении пункта 2 статьи 158, пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об общих принципах к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 20 ноября 2007 № 112н и Приказа Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий от 22 сентября 2010 года № 470 главным распорядителем бюджетных средств Министерством по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан не установлен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Казенным учреждением. В 2016 году данное нарушение устранено и к проверке представлен приказ Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан от 30 декабря 2015 года № 145 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС».

Проверкой законности, эффективности и рационального использования государственного имущества установлено, что договором о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества от 16 сентября 2015 года ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» передано главным управлением МЧС России по Республике Дагестан в безвозмездное временное пользование служебное нежилое помещение с площадью 802 квадратных метра (по адресу: город Махачкала, Кировский район, микрорайон Караман – 5). В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проверяемый 2015 финансовый год с 1 января 2015 года по 11 сентября 2015 года казенное учреждение осуществляло свою деятельность при отсутствии свидетельства о государственной регистрации права на здание, в связи, с чем не представляется возможность установить кадастровую стоимость используемой общей площади 802 квадратных метров ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» с декабря 2014 года.

В нарушение требования пункта 2 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года по оформлению учетной политики проверкой установлено, что на 2015 год не была разработана учетная политика учреждения. В 2016 году данное нарушение устранено, к проверке представлен приказ «Об утверждении учетной политики на 2016 год» от 11 января 2016 года.

В нарушение Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 года № 3210 в период с 1 января 2015 года по 15 апреля 2015 года не был установлен лимит остатка кассы. Лимит установлен приказом от 15 апреля 2015 года № 113/04.

Проверкой установлено, что в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ на 1 января 2015 года по отчетным данным ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» имелась дебиторская задолженность на сумму 300,0 тыс. рублей, из которых задолженность прошлых лет 17,2 тыс. рублей, данная дебиторская задолженность в сумме 17,2 тыс. рублей не погашена в течение 2015 года и не приняты меры по ликвидации данной задолженности. Дебиторская задолженность на 1 января 2016 года составила 213,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 января 2015 года составила 173,9 тыс. рублей образованная задолженность, на 1 января 2016 года кредиторская задолженность уменьшилась и составила 128,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» в течение года не выдавался аванс заработной платы в сумме 3766,5 тыс. рублей, данное нарушение в 2016 году устранено.

**Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной программы государственному казенному учреждению «Безопасный Дагестан» в 2015 году.**

В ГКУ РД «Безопасный Дагестан» первоначально утверждена бюджетная смета на 2015 финансовый год в сумме 6750,0 тыс. рублей, уточнённая бюджетная смета на 2015 год утверждена в объеме 9386,3 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2015 году составили 9386,3 тыс. рублей или 100 % к объему профинансированных расходов.

 В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации в ГКУ РД «Безопасный Дагестан» не обеспечена своевременная выдача аванса на сумму 1871,4 тыс. рублей по КОСГУ статьи 211 «Заработная плата» в течение 2015 года, в связи с несвоевременным финансированием Министерством финансов Республики Дагестан.

В нарушении пункта 2 статьи 158, пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об общих принципах к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 20 ноября 2007 № 112н и Приказа Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий от 22 сентября 2010 года № 470 главным распорядителем бюджетных средств Министерством по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан не установлен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Казенного учреждения.

В нарушение пункта 1 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ с января по ноябрь 2015 года бухгалтерский учет в ГКУ РД «Безопасный Дагестан» велся без приказа об учетной политике, который был издан от 12 ноября 2015 года № 41-ОД.

В нарушение пункта 1.5 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ к концу отчетного периода 2014 финансового года и 2015 финансового года не надлежаще проведена инвентаризация имущества ГКУ РД «Безопасный Дагестан». К проверке представлены документы подтверждающие проведение инвентаризации от 8 апреля 2015 года № 34.

Проверкой кредиторской задолженности ГКУ РД «Безопасный Дагестан» по состоянию на 1 января 2016 года установлено, что по исполнению обязательств государственного контракта от 14 февраля 2014 года № 1 за оказанные услуги образовалась кредиторская задолженность на сумму 9807,7 тыс. рублей ЗАО «Централизованный региональный технический сервис».

Причиной образования данной кредиторской задолженности является несвоевременность финансирования ГКУ РД «Безопасный Дагестан» в проверяемом 2015 финансовом году. К проверке были представлены документы, подтверждающие фактическое наличие оказанных услуг, то есть акты приемки-сдачи оказанных услуг, государственный контракт и другие документы.

В проверяемом периоде в ГКУ РД «Безопасный Дагестан» не разработано Положение о премировании работников.

**Выводы и предложения:**

1. Министерством не приняты меры по погашению дебиторской задолженности в сумме 607,5 тыс. рублей на конец отчетного периода;

2. В ходе проверки использования основных средств установлено, что в нарушение Закона Республики Дагестан №34 от 25 ноября 2004 года «Об управлении государственной собственностью Республики Дагестан» кабинеты первого этажа административного здания перепланированы под столовую, без соответствующего согласия и распоряжения Министерства имущественных отношений Республики Дагестан, помещение столовой до октября 2015 года было предоставлено третьему лицу для организации платного питания. Договор аренды № 66 с ООО «Эверест» заключен только 20 октября 2015 года.

3. По результатам выездной проверки использования недвижимого имущества (помещение), расположенного по адресу: ул. Портовское шоссе 7, в районе городского пляжа, общей площадью 307,6 кв. метров установлено, что часть помещений, площадью 9,4 кв. м., находящиеся на балансе ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» используются рестораном «Волна». Договор или иные документы, подтверждающие передачу помещений, отсутствуют.

4. Министерством по управлению государственным имуществом РД, письмом №07-9706/08 от 22 июня 2012 года разрешено возведение над гаражами спецмашин ГКУ РД «Центр ГО и ЧС», расположенного по адресу г. Махачкала, ул. Эрлиха 17, помещения из легкой конструкции с целью использования их в учебном процессе ВПО «Академия гражданской защиты и медицины катастроф». Без внесения в реестр государственного имущества Республики Дагестан, без заключения договора аренды, возведены строительные конструкции над гаражами спецмашин общей площадью 380 кв. метров и используются в учебном процессе.

5. В нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12 октября 2011 N 373-П, регулярно нарушались сроки предоставления отчетов подотчетными лицами за ранее полученные авансы и имелись факты выдачи им повторно денежных средств под отчет, денежные средства выдаются под отчет без записи о сроке, на который выдаются наличные деньги (п. 4.4 Положения).

6. В нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12 октября 2011 N 373-П не ко всем авансовым отчетам приложены первичные оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы, так на 1 января 2016 года отсутствовали первичные документы на сумму 92,3 тыс. рублей, в ходе проверки нарушение устранено, подотчетными лицами представлены чеки ККМ и товарные накладные на всю сумму.

7. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2013 году образована кредиторская задолженность в сумме 13200,0 тыс. рублей, превышающая установленные лимиты бюджетных обязательств на 2013 год, кредиторская задолженность погашена в апреле 2015 года.

8. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГКУ РД «Центром ГО и ЧС» в 2015 году приняты обязательства по текущим расходам сверх установленных лимитов бюджетных обязательств в сумме 6498,2 тыс. рублей, в связи с чем, образовалась кредиторская задолженность на 1 января 2016 года.

9. В нарушение постановления Правительства РД № 634 от 4 декабря 2013 г. «Об утверждении положения об оплате труда работников государственного казенного учреждения Республики Дагестан ГКУ РД «Центр ГО и ЧС», Положению о премировании работников Государственного учреждения ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» и Коллективного договора между работодателем и работниками Государственного учреждения ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» производились выплаты материальной помощи при отсутствии экономии фонда оплаты труда на сумму 9383,3 тыс. руб. или 4,6 % от общего фонда оплаты труда.

10. В нарушение абзаца 5, Приложения N 3 к Постановлению N 117, в ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» при введении новых систем оплаты труда работников учреждений, условия осуществления выплат стимулирующего характера не конкретизируются в трудовых договорах работников.

11. В нарушение ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации в ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» доплаты, надбавки и поощрительные выплаты в трудовых договорах работников не были отражены.

12. В некоторых личных делах служащих ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» отсутствует необходимый перечень документов, в том числе дипломы об образовании, приказы о повышении квалификации и т.д.

13. В ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» при изменении занимаемой должности работником, трудовой договор не заполняется дополнительным соглашением.

14. В нарушение части 1 статьи 30 Закона о контрактной системе, Министерством, с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями были заключены контракты на сумму 362 500 рублей, что составляет 5,21 %, т.е. меньше предусмотренного законодательством.

15. Проведенным анализом формирования начальной (максимальной) цены контрактов выявлено не использование Министерством возможности приобретения товаров, работ и услуг наиболее экономным способом и более рационального использования с целью достижения запланированных результатов на основе использования меньшего объема государственных (муниципальных) средств или получение более высоких результатов деятельности при заданном объеме средств.

16. В проверяемом периоде систематически допускалось нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, в частности, на момент проверки Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе на общую сумму 4989,4 тыс. рублей.

17. В нарушение части 2 статьи 112 № 44-ФЗ, пункта 5 Порядка утверждённого Приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков», пункта 2 приказа Министерства экономического развития российской Федерации № 182, от 31 марта 2015 года N 7н Федерального казначейства Российской Федерации, план-график закупок ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» на 2015 год размещён на официальном сайте с нарушением установленного срока.

17. В нарушение части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063 Министерством в контракте не указаны размеры штрафа в виде фиксированной суммы.

18. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ в описании объекта закупок указывался товарный знак требуемых товаров, хотя имелся способ, обеспечивающий точное и четкое описание характеристик объекта закупки, не требующий указания на товарный знак.

19. В нарушение части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, Правил, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063 при закупке работ по строительству депо для пожарной части в с Сюгут, Рутульского района Республики Дагестан стоимостью 8 000 000 рублей, в контракте не указаны размеры штрафа в виде фиксированной суммы.

20. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» по объекту строительства депо для пожарной части в с. Сюгут, Рутульского района допущено образование кредиторской задолженности на 01 января 2016 года в пользу подрядной организации ООО «Сократ» на сумму 647,4 тыс. рублей.

 21. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГКУ РД «Центр ГО и ЧС» по объекту «Строительство депо для пожарной части в с. Н. Казанище Буйнакского района» образована кредиторская задолженность в пользу подрядной организации ООО «Яры - Даг» на 01 января 2016 года на сумму 3352,6 тыс. рублей.

22. В нарушение пункта 1 статьи 91 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ, в лицензии ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» на образовательную деятельность указан не действующий юридический адрес. Для устранения данного нарушения и получения лицензии ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» направлены учредительные документы в Министерство образования и науки Республики Дагестан.

23. В нарушение статьи 49 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ в проверяемом периоде 12 педагогов, осуществлявших педагогическую деятельность не аттестованы и не прошли повышение квалификации. В 2016 году данное нарушение устранено и представлены документы подтверждающие прохождение повышения квалификации работниками.

24. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение 9 месяцев 2015 года, казенное учреждение осуществляло свою деятельность при отсутствии свидетельства о государственной регистрации права на здание.

25. В нарушение требования пункта 2 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года не разработана учетная политика учреждения. В 2016 году данное нарушение устранено.

26. В нарушение Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 года № 3210 в течение 4-х месяцев 2015 года не был установлен лимит остатка кассы.

27. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ на 1 января 2015 года по отчетным данным ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» имелась дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 17,2 тыс. рублей.

28. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации ГКОУ РД «УМЦ по ГО и ЧС» в течение года не выдавался аванс заработной платы.

29. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации в ГКУ РД «Безопасный Дагестан» не обеспечена своевременная выдача аванса заработной платы.

30. В нарушение пункта 2 статьи 158, пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об общих принципах к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 20 ноября 2007 № 112н в ГКУ РД «Безопасный Дагестан» не установлен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Казенного учреждения.

31. В нарушение пункта 1 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в течение 10 месяцев 2015 года бухгалтерский учет в ГКУ РД «Безопасный Дагестан» велся без приказа об учетной политике.

32. В нарушение пункта 1.5 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ к концу отчетного периода 2014 финансового года и в 2015 финансовом году не надлежаще проведена инвентаризация имущества ГКУ РД «Безопасный Дагестан».

33. В ГКУ РД «Безопасный Дагестан» не разработано Положение о премировании работников.

**Главный инспектор**

**Счетной палаты РД Н.А. Юзбеков**

**Министр**

**по делам гражданской обороны,**

**чрезвычайным ситуациям**

**и ликвидации последствий**

**стихийных бедствий РД Н.М. Казимагамедов**

**Начальник отдела**

**финансового, материально**

**– технического обеспечения**

 **и контрактной службы А.А. Агабекова**