

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования ЗАТО
г. Островной при Совете депутатов ЗАТО
г. Островной от 29.02.2016 № 7-Р

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной за 2015 год

г. Островной
2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Общие положения.....	3
Раздел 2. Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде	4
Раздел 3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности	7
3.1. Экспертиза проектов решений и муниципальных правовых актов, принимаемых Советом депутатов ЗАТО г. Островной.....	8
3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год	11
3.3. Основные результаты информационных материалов, проведенных в соответствии с планом работы за отчетный период	12
3.4. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год».....	14
Раздел 4. Общие итоги контрольной деятельности	16
4.1. Основные результаты проверки законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления.....	16
4.2. Основные результаты проверки законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год.....	18
Раздел 5. Информационная, организационно-техническая и иная деятельность.....	23
Раздел 6. Основные задачи в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.....	24
Приложение № 1 к Отчету	26
Приложение № 2 к Отчету	28
Приложение № 3 к Отчету	29

Раздел 1. Общие положения

Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной за 2015 год (**далее – Отчет**) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 15.2 статьи 15 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-07) (**далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии**), Стандартом организации деятельности «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной», утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 6-Р (**далее – СОД «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии»**).

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (**далее – Контрольно-ревизионная комиссия**) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля ЗАТО г. Островной, входит в структуру органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, образуется Советом депутатов ЗАТО г. Островной и подотчетна ему.

Контрольно-ревизионная комиссия не является юридическим лицом, но имеет печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба муниципального образования ЗАТО г. Островной. Контрольно-ревизионная комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно в пределах полномочий, определенных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (**далее – Бюджетный кодекс РФ**), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иных законодательных актов, Устава муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (**далее – Устав ЗАТО г. Островной**).

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Штат Контрольно-ревизионной комиссии на конец отчетного периода укомплектован полностью.

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно. Обязательному включению в план работы Контрольно-ревизионной комиссии подлежат поручения Совета депутатов ЗАТО г. Островной, предложения главы муниципального образования ЗАТО г. Островной. Порядок подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий определяются Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии и Стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссии являются:

- контроль за исполнением бюджета ЗАТО г. Островной;
- экспертиза проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной о бюджете на очередной год и на плановый период;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- контроль за законностью, результативностью использования средств местного бюджета;
- подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет депутатов ЗАТО г. Островной и главе муниципального образования ЗАТО г. Островной,
- иные установленные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Объектами финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии являются органы местного самоуправления ЗАТО г. Островной, муниципальные органы, муниципальные учреждения, организации и унитарные предприятия муниципального образования ЗАТО г. Островной, а также иные организации, если они используют муниципальное имущество или получают субсидии, кредиты, гарантии за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Островной, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО г. Островной, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.11.2015 № 19-06) (**далее – Положение о бюджетном процессе ЗАТО г. Островной**), Контрольно-ревизионная комиссия является участником бюджетного процесса.

Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, СОД «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии» установлено ежегодное предоставление Совету депутатов ЗАТО г. Островной отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в срок до 1 марта года, следующего за отчетным.

Раздел 2. Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде

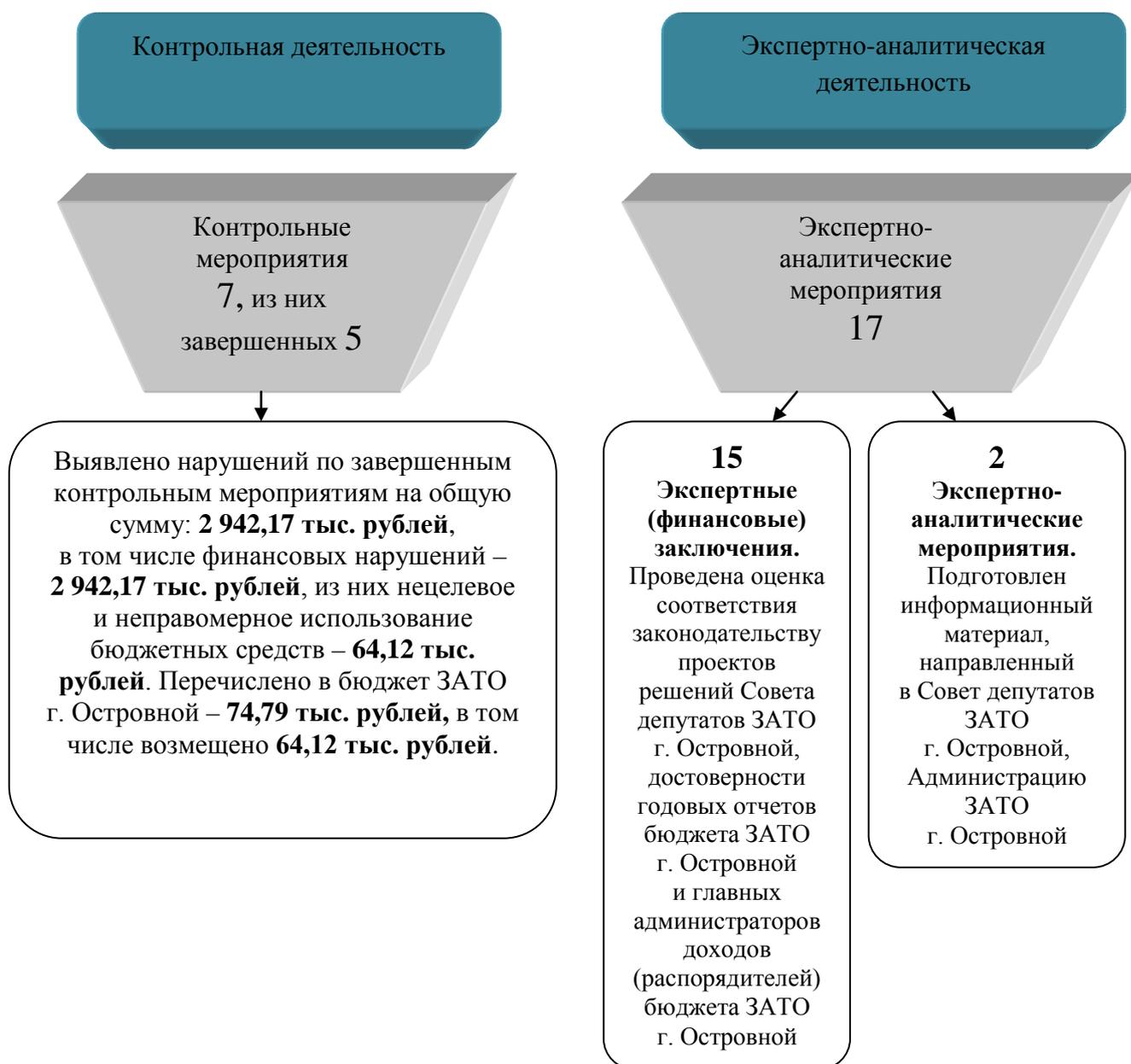
Внешний муниципальный финансовый контроль в отчетном году осуществлялся в форме организационно-методических, экспертно-аналитических, контрольных мероприятий, а также реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2015 году Контрольно-ревизионная комиссия строила свою работу на основе Плана работы на 2015 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии от 18.12.2014 № 2-Р «Об утверждении Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год» (в редакции распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии от 13.11.2015 № 14-Р) (**далее – План работы на 2015 год**).

Поручения Совета депутатов ЗАТО г. Островной, предложения главы муниципального образования ЗАТО г. Островной на внесение изменений в План работы на 2015 год в отчетном периоде не поступали.

План работы на 2015 год исполнен в полном объеме.

Проведено 24 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе: 17 экспертно-аналитических мероприятий и 7 контрольных мероприятий, из них 2 контрольных мероприятия завершены в 2016 году.



Основные показатели итогов деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2015 году представлены [в приложении № 1 к настоящему Отчету](#).

Для организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 3.1 статьи 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, в Совет депутатов ЗАТО г. Островной внесено два проекта муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность Контрольно-ревизионной комиссии:

- о внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-06 «Об образовании при Совете депутатов ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной» (утверждено решением Совета депутатов от 11.06.2015 № 12-06);

- о внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 «Об утверждении Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной» (утверждено решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-07).

Кроме того, в рамках методологической деятельности за отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией разработано 3 стандарта по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и финансового аудита.

Объектами внешнего муниципального финансового контроля в 2015 году являлись главные администраторы доходов, главные распорядители и получатели средств бюджета ЗАТО г. Островной, одно муниципальное учреждение и одно унитарное предприятие. Всего проведен внешний муниципальный финансовый контроль на 6 объектах проверки, составлено 11 актов проверки, в том числе составлено 4 акта в рамках экспертно-аналитической деятельности.

По результатам проведенных в 2015 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий утверждено 11 заключений, 5 отчетов, подготовлен информационный и аналитический материал, направленный в Совет депутатов ЗАТО г. Островной.

Объем проверенных средств по завершённым контрольным мероприятиям за 2015 год составил 99 866,45 тыс. рублей, в том числе:

- средства местного бюджета – 30 420,78 тыс. рублей;
- средства унитарного предприятия – 69 445,67 тыс. рублей.

В ходе проведенных мероприятий выявлено финансовых нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов на общую сумму 2 942,17 тыс. рублей, в том числе установлено:

- нецелевое использование бюджетных средств – 0,0 тыс. рублей;
- неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств – 0,0 тыс. рублей;
- иные финансовые нарушения (включая неправомерное использование и ущерб (потери бюджетных средств) и другие) – 2 942,17 тыс. рублей.

Информация о перечне нарушений в разрезе проведенных мероприятий представлена в [приложении № 2 к настоящему Отчету](#).

Сумма выявленных в 2015 году финансовых нарушений, подлежащих возврату в бюджет ЗАТО г. Островной, в сумме 64,12 тыс. рублей полностью восстановлена. Также в бюджет ЗАТО г. Островной поступили средства в сумме 10,67 тыс. рублей (начисленные Контрольно-ревизионной комиссией пени за несвоевременное перечисление арендной платы унитарным предприятием и начисленный штраф за предоставление недостоверной информации, повлекшей за собой излишнее перечисление субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной).

По результатам проведенных в 2015 году контрольных мероприятий, Контрольно-ревизионной комиссией руководителям проверяемых объектов направлялись 2 представления, которые в отчетном периоде были сняты с контроля.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году, направлено 5 отчетов о результатах контрольных мероприятий, в том числе: 5 – в Совет депутатов ЗАТО г. Островной, 5 – органам местного самоуправления ЗАТО г. Островной, 1 – унитарному предприятию.

Из 59 предложений, внесенных Контрольно-ревизионной комиссией с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, 58 принято к исполнению.

По предложениям Контрольно-ревизионной комиссии с учетом результатов по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной принято 34 муниципальных правовых акта, в том числе:

- решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной (или изменения к ним) – 13;

- постановления Администрации ЗАТО г. Островной (или изменения к ним) – 12;
- распоряжения, приказы органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (или изменения к ним) – 9.

Информация о перечне принятых муниципальных нормативных (правовых) актов представлена в [приложении № 3 к настоящему Отчету](#).

Кроме того, по информации Администрации ЗАТО г. Островной подготовлен 1 проект постановления Администрации ЗАТО г. Островной, который проходит процедуру согласования.

В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы по результатам проведенных в 2015 году мероприятий обращения (материалы) не направлялись.

Раздел 3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности

В рамках данного направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии проведено 17 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 15 экспертных (финансовых) заключений (актов), включая:
 - 4 акта по внешней проверке годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов за 2014 год;
 - заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год;
 - заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области»;
 - 3 заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;
 - заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение расходов (затрат) аптечной организации, осуществляющей реализацию лекарственных препаратов представителям коренных малочисленных народов Севера»;
 - заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение расходов (затрат), связанных с реализацией товаров отдельным категориям граждан в части приобретения продуктов питания по сниженным на 30% ценам»;
 - заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Порядок отчисления в бюджет ЗАТО г. Островной части прибыли муниципальных унитарных предприятий, получаемой от использования муниципального имущества, утвержденный решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-04»;
 - заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об установлении размера платы за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной на 2016 год»;
 - заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»;
 - заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 22.11.2005

№ 16-02 “О системе налогообложения на территории ЗАТО г. Островной в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности”»).

- 2 экспертно – аналитических мероприятий, в том числе мероприятия:

- подготовка информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2015 года;

- подготовка информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года.

3.1. Экспертиза проектов решений и муниципальных правовых актов, принимаемых Советом депутатов ЗАТО г. Островной

За отчетный период вносилось 6 изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Для подготовки экспертных заключений в Контрольно-ревизионную комиссию было направлено 3 проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной. Не все проекты решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной направлялись в Контрольно-ревизионную комиссию для подготовки экспертных заключений. Контрольно-ревизионная комиссия подготовила 3 заключения.

В результате проведенной экспертизы проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» отмечалось:

1. в сводной бюджетной росписи расходов выделение из Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной средств в сумме 145 000,00 рублей не отражено по направлению этих расходов (целевая статья указана без учета направления расходования средств из резервного фонда местной администрации (код 2001));

2. перечень случаев предоставления субсидий требует уточнения;

3. Администрации ЗАТО г. Островной предлагалось:

- ✓ при выделении денежных средств из резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной строго руководствоваться Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.05.2015 № 74 и принять соответствующие меры в целях устранения замечаний, указанных в заключении;

- ✓ в целях формирования однозначного понятия о заслугах граждан перед Российской Федерацией, Мурманской областью, муниципальным образованием ЗАТО г. Островной, в Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной определить перечень мероприятий, которые будут отнесены к указанным заслугам;

- ✓ принять муниципальный правовой акт, утверждающий расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом с 01.01.2016 года;

- ✓ с целью усовершенствования бюджетного процесса, верного установления объема публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств муниципального образования ЗАТО г. Островной внести соответствующие изменения в муниципальный правовой акт, утверждающий расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом в 2015 году;

- ✓ внести изменения в пункт 2 статьи 8 решения о бюджете, предусмотрев отсутствующие случаи предоставления субсидии юридическим лицам. Замечание

устранено в Решении Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-04 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 "О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов"»;

✓ внести соответствующие изменения в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 12.10.2015 № 210 «Об утверждении Порядка приобретения новогодних подарков для детей и предоставления единовременной денежной выплаты к Всемирному дню инвалидов»;

✓ главным распорядителям бюджетных средств–получателям средств установить сроки предоставления отчета о целевом использовании средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, выделенных на основании распоряжений Администрации ЗАТО г. Островной, изданных в период с 05.05.2015 по 09.09.2015 года.

4. Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной предлагалось:

✓ контролировать восстановление Отделом образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной денежных средств в сумме 242,2 тыс. рублей, выделенных из местного бюджета на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

✓ Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной в пункт 2 статьи 7 решения о бюджете, в общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год, включить сумму ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан на приобретение продуктов питания по сниженным на 30% ценам.

За отчетный период в Контрольно-ревизионную комиссию было направлено для подготовки заключений 6 проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной. Контрольно-ревизионная комиссия подготовила 6 заключений, в том числе:

1. В результате проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области» отмечалось:

✓ пункт 1.8 раздела 1 проекта Положения об оплате труда необходимо привести в соответствие со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации;

✓ в связи с заключением контракта с главой администрации, председателем Контрольно-ревизионной комиссии, в пункте 2.2. раздела 2 проекта Положения об оплате труда слова «трудового договора» дополнить словом «(контракта).»;

✓ пересмотреть порядок выплаты премии лицам, отработавшим неполный расчетный период.

По результатам финансово-экономической экспертизы был утвержден муниципальный нормативный правовой акт с учетом всех предложений и рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

2. В результате проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение расходов (затрат) аптечной организации, осуществляющей реализацию лекарственных препаратов представителям коренных малочисленных народов Севера» отмечалось:

✓ по тексту проекта муниципального правового акта и по тексту Порядка наименование льготной категории граждан привести в соответствие с действующим законодательством, наименование структурных подразделений Администрации – с утвержденной структурой Администрации ЗАТО г. Островной;

✓ пункты 2.12, 2.13, 3.1 Порядка привести в соответствие со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ;

✓ принятие представленного проекта муниципального правового акта нарушит статью 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условия Соглашения от 19.03.2015 № 2 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (принимаются расходные обязательства, не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления). Принятие представленного проекта муниципального правового акта не находится в предмете ведения и компетенции представительного органа местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

3. В результате проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение расходов (затрат), связанных с реализацией товаров отдельным категориям граждан в части приобретения продуктов питания по сниженным на 30% ценам» отмечалось:

✓ в Порядке необходимо указать перечень продуктов питания, которые будут реализовываться Предприятием по сниженным на 30% ценам;

✓ пункты 1.2, 2.2, 2.10, 2.12, 2.13, 3.1 Порядка привести в соответствие со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ;

✓ по тексту проекта муниципального правового акта и по тексту Порядка наименование структурных подразделений Администрации привести в соответствие с утвержденной структурой Администрации ЗАТО г. Островной;

✓ принятие представленного проекта муниципального правового акта нарушит статью 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условия Соглашения от 19.03.2015 № 2 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (принимаются расходные обязательства, не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления). Принятие представленного проекта муниципального правового акта не находится в предмете ведения и компетенции представительного органа местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

4. В результате проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Порядок отчисления в бюджет ЗАТО г. Островной части прибыли муниципальных унитарных предприятий, получаемой от использования муниципального имущества, утвержденный решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-04» отмечалось:

✓ в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» организации (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений) составляют бухгалтерский баланс (код формы по ОКУД 0710001) и отчет о финансовых результатах (код формы по ОКУД 0710002). В связи с этим, в абзаце два раздела 3 и в разделе 6 Порядка необходимо учесть вышеуказанные формы отчетности;

✓ внести соответствующие изменения в приложения к Порядку.

По результатам финансово-экономической экспертизы был утвержден муниципальный нормативный правовой акт с учетом всех предложений и рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

5. В результате проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об установлении размера платы за содержание и ремонт жилого

помещения для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной на 2016 год» отмечалось:

✓ привести проект муниципального правового акта в соответствие с частью 1 статьи 154 Жилищного Кодекса РФ.

По результатам финансово-экономической экспертизы был утвержден муниципальный нормативно-правовой акт с учетом всех предложений и рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

б. В результате проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 22.11.2005 № 16-02 “О системе налогообложения на территории ЗАТО г. Островной в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности”» отмечалось:

✓ проект решения привести в соответствие со статьями 346.26, 346,27, 346.29 Налогового Кодекса РФ;

✓ установить корректирующие коэффициенты базовой доходности по услугам «Ветеринарные услуги», «Услуги стоянок для автотранспортных средств»;

✓ пункт 2 действующего решения дополнить подпунктом следующего содержания: «11) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров.», а также установить значение корректирующего коэффициента базовой доходности (К₂) в Приложении № 1 к проекту Решению.

По результатам финансово-экономической экспертизы был утвержден муниципальный нормативно-правовой акт с учетом всех предложений и рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год

В заключении Контрольно-ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год (далее – **Отчет об исполнении бюджета**) отмечалось:

– структура Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств соответствует требованиям нормативных правовых актов;

– отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Островной и отчетности иных участников бюджетного процесса. Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета подтверждена в ходе внешней проверки;

– принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов, установленные статьями 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдались в течение всего финансового года;

– в ходе проверки достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной. Вместе с тем, были установлены факты нарушения бюджетного законодательства и иных правовых актов, регулирующих

бюджетные правоотношения – в отдельных случаях при представлении годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств нарушались требования Инструкции № 191н (в части непредставления в составе бюджетной отчетности отдельных форм, либо отсутствие информации в соответствующем разделе текстовой части Пояснительной записки), что не повлияло на достоверность отчета об исполнении бюджета за 2014 год.

По результатам анализа и оценки уровня поступления доходов и исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 2014 год предлагалось:

- Главным администраторам (главным распорядителям) средств бюджета ЗАТО г. Островной не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчетности;

- Администрации ЗАТО г. Островной в 2015 году и последующих периодах не допускать нарушений статьи 179 Бюджетного кодекса РФ;

- Администрации ЗАТО г. Островной в 2015 году и последующих периодах не допускать нарушений статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ;

- Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования ЗАТО г. Островной, утвержденное постановлением администрации ЗАТО г. Островной от 12.07.2011 № 159 привести в соответствие с действующим законодательством;

- Порядок осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной или бюджетными учреждениями ЗАТО г. Островной Мурманской области полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привести в соответствие со статьей 160.1 Бюджетного Кодекса РФ;

- Совету депутатов ЗАТО г. Островной, Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной определить порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

3.3. Основные результаты информационных материалов, проведенных в соответствии с планом работы за отчетный период

В информации Контрольно-ревизионной комиссии о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за **I квартал 2015 года** отмечалось:

Отчет об исполнении бюджета за I квартал 2015 года утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.04.2015 № 72.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2015 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

По результатам анализа и оценки уровня поступления доходов и исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2015 года предлагалось:

1. В соответствии с разделом «Лимиты бюджетных обязательств» Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО из утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств исключить:

- бюджетные ассигнования, связанные с резервированием средств на резервный фонд Администрации ЗАТО г. Островной

– бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств.

2. Финансовому органу, главным администраторам (главным распорядителям) средств бюджета ЗАТО г. Островной не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчетности.

3. Финансовому органу не нарушать сроки предоставления отчета об исполнении местного бюджета, установленные Положением о бюджетном процессе ЗАТО г. Островной.

В информации Контрольно-ревизионной комиссии о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за **9 месяцев 2015 года** отмечалось:

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216. Указанное постановление опубликовано на сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной www.zato-ostrov.ru 22.10.2015 года.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

В приложении № 1 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года» допущены технические ошибки.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Администрацией ЗАТО г. Островной утверждено постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 17.11.2015 № 244 «О внесении изменений в приложение № 1 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года», в котором устранены технические ошибки.

По результатам анализа и оценки уровня поступления доходов и исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2015 года предлагалось:

1. В соответствии с пунктом 6 раздела II Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств из утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств исключить:

– бюджетные ассигнования, связанные с резервированием средств на резервный фонд Администрации ЗАТО г. Островной в 2016, 2017 годах;

– бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств в 2016, 2017 годах.

2. В целях своевременного внесения изменений в лимиты бюджетных обязательств, получателям бюджетных средств, главным распорядителям бюджетных средств, Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной при образовании экономии средств местного бюджета при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) строго руководствоваться пунктами 3-5 Порядка «О консолидации в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной

при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной», утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2015 № 161.

3. Администрации ЗАТО г. Островной установить сроки предоставления отчета о целевом использовании средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, выделенных на основании распоряжений Администрации ЗАТО г. Островной, изданных в период с 05.05.2015 по 09.09.2015 года.

3.4. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»

Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» (далее – **проект решения о бюджете**) проводилась на основании положений Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, законодательства Российской Федерации, Мурманской области и нормативных правовых актов ЗАТО г. Островной. При подготовке заключения Контрольно-ревизионной комиссией использовались документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие федеральные, региональные и муниципальные нормативные правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной.

В результате проведенной экспертизы проекта решения о бюджете отмечено:

✓ в целом проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе;

✓ структура и содержание проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе с учетом положений Решения об особенностях составления и утверждения проекта бюджета на 2016 год. Бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016 год сформирован без дефицита бюджета. Расходы местного бюджета на 2016 год сформированы в структуре муниципальных программ ЗАТО г. Островной с применением новой структуры кода классификации расходов бюджетов, предусматривающей код основного мероприятия муниципальной программы;

✓ объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2016 год установлен в размере 1 000,0 тыс. руб., что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ;

✓ при подготовке проекта местного бюджета, в части прогнозирования поступлений налоговых доходов местного бюджета, не рассчитан объем погашения недоимки по налогу на доходы физических лиц, что является потенциальным резервом поступлений в доход местного бюджета (пункт 2.6 Методики прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 193 (в редакции от 27.03.2015 № 47));

✓ формирование проекта бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год необходимо было осуществить в автоматизированном программном комплексе «Хранилище-КС», ввиду наличия установленной программы, выделения бюджетных средств на продление лицензии и сопровождение данного комплекса в 2015 году;

✓ абзац один пункта 2 статьи 8 проекта решения о бюджете необходимо привести в соответствие с пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ;

✓ в соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ из текстовой части проекта решения о бюджете необходимо исключить статью 10;

✓ перечень оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной, указанный в пункте 1 статьи 9 текстовой части проекта решения о бюджете, требует корректировки;

✓ приложения № 5-9 к проекту решения о бюджете привести в соответствие с Перечнем муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств ЗАТО г. Островной в 2016 году и на плановый период 2017 и 2018 годов (распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2015 № 79-р);

✓ из значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями исключить расходы, не отнесенные к вопросам местного значения в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

✓ положение о компенсации расходов, связанных с переездом и провозом багажа, работникам организаций расположенных в районах Крайнего Севера на работу в ЗАТО г. Островной из другой местности, компенсации расходов, связанных с переездом работника и членов его семьи из ЗАТО г. Островной к новому месту жительства, привести в соответствие с действующим законодательством и решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.07.2014 № 95-02 «О муниципальных гарантиях и компенсациях, правовое регулирование которых отнесено к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера»;

✓ отсылка в подпункте 7 приложения № 1 Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, исполняемых муниципальными учреждениями и структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 196, на решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.01.2005 № 05-04 (признано утратившим силу решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.07.2014 № 95-02), утратившее силу на момент издания вышеуказанного муниципального правового акта, не соответствует действующим нормам муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и требует уточнения;

✓ внести изменения в Перечень и коды целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденный приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 17.09.2015 № 45-од «Об утверждении перечня и кодов целевых статей и направлений расходования средств в рамках муниципальных программ, подпрограмм бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов» (в редакции от 30.11.2015 № 58-од) в части несоответствия наименований муниципальных программ и подпрограмм с утвержденным перечнем муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств ЗАТО г. Островной в 2016 году и на плановый период 2017 и 2018 годов (распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2015 № 79-р), в части дополнения указанного перечня кодами направления целевой статьи расходов;

✓ в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в представленном проекте решения о бюджете, расходы на содержание транспортных средств (кроме транспортного налога), состоящих на балансе Совета депутатов ЗАТО г. Островной, Администрации ЗАТО г. Островной,

запланированы согласно представленному проекту бюджетной сметы расходов по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

Контрольно-ревизионной комиссией предлагалось учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении на проект решения о бюджете.

Раздел 4. Общие итоги контрольной деятельности

Согласно разделу III Плана работы на 2015 год было запланировано 7 контрольных мероприятий, в том числе 5 контрольных мероприятий завершены в отчетном периоде:

1. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления (Совета депутатов ЗАТО г. Островной, Администрации ЗАТО г. Островной, Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной) (пункт 4.1 раздела 4 Отчета).

2. Проверка законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год (пункт 4.2 раздела 4 Отчета).

Контрольно-ревизионной комиссией проведены 2 контрольных мероприятия, основные этапы которых на объектах завершены в отчетном периоде, отчеты по результатам контрольных мероприятий утверждены в 2016 году, в том числе:

1. Проверка законности и эффективности использования в 2014 году средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных на исполнение публичных обязательств, в том числе на доплаты к пенсиям муниципальных служащих ЗАТО г. Островной (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной») (контрольное мероприятие завершено 10.02.2016).

2. Аудит в сфере закупок в муниципальном казенном учреждении «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной г. Островной») (выборочно по исполненным контрактам) (контрольное мероприятие завершено 10.02.2016).

4.1. Основные результаты проверки законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления

С целью проверки законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления контрольно-ревизионной комиссией было проведено 4 контрольных мероприятия во всех органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, в том числе:

- Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области;
- Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области;
- Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области;

– Финансовый отдел администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области.

Проведенной проверкой законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органа местного самоуправления – выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

Финансовые нарушения на общую сумму 138,10 тыс. рублей, в том числе:

1. Неправомерное использование средств бюджета ЗАТО г. Островной на общую сумму 61,88 тыс. рублей, восстановлено в бюджет ЗАТО г. Островной в полном объеме, в том числе:

– в нарушение Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.09.2012 № 65-08 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.02.2013 № 74-03, от 23.10.2014 № 02-08) (далее – **Положение об оплате труда муниципальных служащих**) единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска выплачена без учета количества отработанных месяцев. Переплата составила 12,45 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ, Коллективного договора, оплата за работу в выходной день осуществлена неверно. Переплата составила 9,38 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 139 Трудового Кодекса РФ, Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, Положения об оплате труда муниципальных служащих неверно исчислены средние дневные заработки муниципальных служащих. Переплата составила 31,60 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 70 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 91 Трудового кодекса РФ, денежное содержание муниципальному служащему оплачено не пропорционально отработанному времени. Переплата составила 3,29 тыс. рублей;

– в нарушение статей 2, 21 Закона о государственной тайне, Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2010 № 63, Положения об оплате труда муниципальных служащих, муниципальному служащему неправомерно установлена ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в размере 10%. Неправомерно выплачено 5,16 тыс. рублей.

2. Недоплаты заработной платы работникам на общую сумму 43,34 тыс. рублей, выплачено работникам в полном объеме, в том числе:

– в нарушение статьи 139 Трудового кодекса РФ, Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, неверно исчислены средние дневные заработки муниципальным служащим. Недоплата составила 26,05 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ, Коллективного договора, оплата за работу в выходной день с предоставлением другого дня отдыха муниципальному служащему не оплачен, оплачен неверно. Недоплата составила 8,17 тыс. рублей;

– в нарушение Положения об оплате труда муниципальных служащих муниципальному служащему материальная помощь выплачена без учета количества целых месяцев, прошедших от начала исполнения трудовых обязанностей до окончания календарного года. Недоплата составила 6,21 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 70 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 91 Трудового кодекса РФ, допущена оплата денежного содержания не пропорционально отработанному времени. Недоплата составила 0,44 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ в период командировки не оплачен средний заработок за один день. Недоплата составила 2,47 тыс. рублей.

3. Нарушения в части формирования фонда оплаты труда на общую сумму 32,88 тыс. рублей, в том числе:

В нарушение статьи 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих в расчет фонда оплаты труда муниципальных служащих не внесены изменения в связи с изменением штатного расписания, что повлекло за собой занижение общего объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2014 году по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 32,88 тыс. рублей, в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» – 29,84 тыс. рублей, по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 3,04 тыс. рублей.

3. А также были выявлены нефинансовые нарушения:

– в нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 штатные расписания органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной не соответствуют унифицированной форме штатного расписания Т-3;

– в нарушение Реестра муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов от 06.04.2011 № 38-10 в приложении № 1 к Положению об оплате труда муниципальных служащих наименования должностей не соответствуют утвержденному Реестру;

– в нарушение пункта 8 статьи 16 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» поступления всех граждан в 2014 году на муниципальную службу были осуществлены без назначения их на должность муниципальной службы;

– при изменении у работников размера ежемесячной надбавки за выслугу лет, не внесены изменения в трудовые договоры с работниками, у которых в проверяемом периоде изменился размер ежемесячной надбавки за выслугу лет;

– в нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политики, применяемые формы первичных учетных документов не соответствуют формам, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

Контрольно-ревизионной комиссией предложено внести соответствующие изменения в Устав ЗАТО г. Островной.

4.2. Основные результаты проверки законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год

Проведенной проверкой законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной МУП тепловых сетей

ЗАТО г. Островной за 2014 год, выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

1. *Финансовые нарушения на общую сумму 2 804,07 тыс. рублей, в том числе:*

– Неправомерные выплаты премий на общую сумму 401,27 тыс. рублей, недоплата работникам за счет неверного установления размера премии составила в сумме 12,11 тыс. рублей.

– За 2014 год предприятием излишне начислен размер арендной платы в сумме 0,43 тыс. рублей.

– В результате инвентаризации основных средств, установлена недостача основных средств на сумму 8,09 тыс. рублей.

– В результате инвентаризации материально-производственных запасов установлена недостача на общую сумму 6,65 тыс. рублей, и излишки на общую сумму 20,74 тыс. рублей.

– В связи с применением нормативного правового акта, утратившего силу на момент оказания ритуальных услуг (постановление администрации ЗАТО г. Островной от 10.07.2009 № 248 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги»), действиями работников, предприятию нанесен ущерб в виде упущенной выгоды в сумме 14,79 тыс. рублей.

– Прием на работу медицинского персонала для осуществления предрейсового медицинского осмотра водителей автотранспортных средств в нарушение Типового Положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств, статьи 252 Налогового кодекса РФ расходы в сумме 39,92 тыс. рублей признаны экономически не оправданными. Осуществление данных расходов привело к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности.

– В результате заключения заведомо убыточных сделок (заключение договоров подряда с физическими лицами) предприятию нанесен убыток на общую сумму 132,26 тыс. рублей.

– В нарушение статьи 291 Трудового кодекса Российской Федерации при увольнении работника, заключившего трудовой договор на срок до двух месяцев неверно осуществлена выплата денежной компенсации за неиспользованные дни ежегодного оплачиваемого отпуска, что привело к переплате 0,86 тыс. рублей.

– Ввиду неверного применения установленных норм трудового законодательства, предприятию был нанесен убыток в размере 7,92 тыс. рублей (150,25 литров) и нарушены права работников в части получения молока в установленных нормах за каждую смену в количестве 0,5 литра. В проверяемом периоде работники недополучили 0,25 литра за каждую смену. Общее количество не выданного молока составило 56 литров.

– В нарушение пункта 4.5 раздела 4 Коллективного договора допущено 6 случаев неправомерного расходования средств на общую сумму 20,73 тыс. рублей, 3 случая недоплаты в сумме 2,29 тыс. рублей при оплате стоимости проезда работников и членам их семей к месту проведения отпуска и обратно.

– Неправомерно приняты и возмещены работнику расходы по приобретению топлива на общую сумму 2,01 тыс. рублей в период командировки.

– В нарушение статьи 168.1 Трудового кодекса Российской Федерации, без утверждения перечня работ, профессий, должностей работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер, без указания характера работы в трудовых договорах курьеров, предприятием в проверяемом периоде возмещены расходы

по проезду на городском транспорте на общую сумму 3,23 тыс. рублей. Осуществление данных расходов привело к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности.

– В нарушение пункта 3.9 раздела 3 Устава Предприятием неправомерно израсходованы средства на социальную поддержку детей работников в сумме 18,00 тыс. рублей.

– В нарушение пункта 6.4 договоров аренды земельных участков, Арендатором не начислены и не уплачены Арендодателю пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы долга за каждый день просрочки. По расчетам Контрольно-ревизионной комиссии, в доход бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной не поступили пени на общую сумму 8,69 тыс. рублей.

– Из-за предоставления недостоверной информации предприятием, общая сумма субсидии, излишне предоставленной из бюджета ЗАТО г. Островной, за проверяемый период составила 2,24 тыс. рублей. Сумма штрафных санкций в части предоставления субсидии на возмещение расходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений за 2014 год составляет 1,97 рублей (расчет произведен на основании пункта 4.3 раздела 4 договоров на предоставление субсидии).

– Учитывая задолженность предприятия по НДС по состоянию на 01.01.2015 в сумме 6 999,54 тыс. рублей, бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной недополучил доход в сумме 2 099,87 тыс. рублей. Необходимо отметить, что факт неуплаты НДС не только негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия (вследствие последующих налоговых санкций и необоснованного наращивания кредиторской задолженности), но и на бюджете ЗАТО г. Островной, так как согласно бюджетному законодательству и законодательству Мурманской области, норматив отчисления НДС в бюджет городского округа составляет 30% по единому и дополнительному нормативам от общей начисленной/перечисленной суммы налога. Не поступление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в виде уже исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц является умышленным невыполнением статьи 57 Конституции Российской Федерации – обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы.

2. Нефинансовые нарушения:

– Нарушение норм Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

– Нарушение норм законодательства в Коллективном договоре предприятия.

– В трудовом договоре с руководителем муниципального унитарного предприятия отсутствуют конкретные виды выплат компенсационного и социального характера.

– В результате анализа нормативных актов, регламентирующих назначение и освобождение руководителя унитарного предприятия, установлены противоречия между собой в нормативных актах органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

– Не разработано Положение «О порядке проведения конкурса на замещение вакантной должности руководителя муниципального унитарного предприятия».

– Не согласовано штатное расписание и изменения к нему, а также положение о материальном стимулировании с учредителем – Администрацией ЗАТО г. Островной.

– Предприятием не соблюдена обязательность государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости, находящиеся

на балансе МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной первоначальной стоимостью 167 749,83 тыс. рублей. Отсутствует государственная регистрация права собственности.

– Нарушены нормы Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налогового кодекса РФ и других нормативных актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

– Выявлены нарушения требований Порядка списания муниципального имущества закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 01.06.2012 № 61-02 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.03.2013 № 75-05).

– Имеются нарушения трудового законодательства при предоставлении льгот работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда в предприятии (доплата к должностному окладу, предоставление ежегодного дополнительно оплачиваемого отпуска осуществляются без учета фактической занятости работника с вредными и (или) опасными условиями труда).

– В нарушение статьи 236 Трудового кодекса Российской Федерации предприятием денежная компенсация за несвоевременную выплату причитающихся работникам выплат не исчислялась и не выплачивалась.

– Выявлены нарушения Гражданского кодекса при оформлении доверенности на получение причитающихся работнику сумм, Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Результаты контрольного мероприятия указывают на низкую организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, что не оказывает положительного влияния на финансовую стабильность предприятия, качество подготовки бухгалтерского отчета в целом по предприятию. Контрольно-ревизионной комиссией обращено внимание Администрации ЗАТО г. Островной на предотвращение аналогичных фактов нарушения действующего законодательства.

Контрольно-ревизионной комиссией были направлены следующие предложения:
МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной:

1) Утвердить План мероприятий по устранению выявленных Контрольно-ревизионной комиссией нарушений и ежеквартально, в срок до 15 числа, предоставлять в Контрольно-ревизионную комиссию и Администрацию ЗАТО г. Островной информацию о реализации утвержденного Плана.

2) При ведении и формировании учета и отчетности не допускать нарушений методологии бухгалтерского учета.

3) Внести соответствующие изменения в Учетную политику.

4) Для эффективной системы оплаты труда и мотивации персонала ежегодно утверждать фонд заработной платы предприятия по видам деятельности, внести изменения во внутренние документы, устанавливающие порядок определения размеров тарифных ставок (окладов), компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Ежемесячное стимулирование работников осуществлять в пределах утвержденного фонда заработной платы. Стимулирование работников, выходящее за пределы утвержденного фонда заработной платы осуществлять за счет части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

5) Разработать годовые планы, предусматривающие рациональное использование материальных, финансовых и трудовых ресурсов предприятия. Организовать контроль

над ходом выполнения плановых заданий, систематически проводить анализ и мониторинг осуществления деятельности предприятия в течение финансового года. Планирование расходов предприятия должно обеспечить оптимальное использование материальных, трудовых, финансовых ресурсов, а также способствовать принятию оптимальных управленческих решений, направленных на снижение затрат на калькуляционную единицу, повышение экономической эффективности деятельности МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

б) По итогам проведенной инвентаризации основных средств и материально-производственных запасов принять соответствующие меры (взыскать причиненный ущерб с виновных лиц и оприходовать излишки).

8) Организовать учет часов, фактически отработанных во вредных условиях. Надбавку к тарифной ставке (окладу) работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, начислять за время фактической занятости на работах с такими условиями труда.

9) В соответствии со статьей 121 Трудового кодекса Российской Федерации предоставлять работникам ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда с учетом фактически отработанного в соответствующих условиях времени.

10) Согласовывать с Администрацией ЗАТО г. Островной штатное расписание предприятия, Положение о материальном стимулировании предприятия, прием на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

11) Внести соответствующие изменения в Коллективный договор.

12) Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений действующего федерального законодательства, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов муниципального образования ЗАТО г. Островной, локальных актов предприятия.

13) Провести государственную регистрацию права собственности на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости, находящееся на балансе предприятия.

14) При принятии управленческих решений руководствоваться исключительно интересами и целями деятельности предприятия, направленными на извлечение прибыли, не допускать неэффективного расходования средств.

Администрации ЗАТО г. Островной:

1) Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения, выявленные контрольным мероприятием.

2) Осуществить контроль за исполнением со стороны МУП тепловых сетей Плана мероприятий по устранению выявленных Контрольно-ревизионной комиссией нарушений.

3) Внести соответствующие изменения в Устав предприятия.

4) В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» определить и установить :

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- показатели экономической эффективности;
- порядок и сроки сдачи отчета директора предприятия;
- порядок аттестации директора муниципального унитарного предприятия,
- утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия;

- определить случаи проведения обязательной ежегодной проверки бухгалтерской отчетности.

5) Положение о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 10.04.2003 № 08-04 привести в соответствие с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктом 4 статьи 113 ГК РФ, Уставом ЗАТО г. Островной.

6) В соответствии с пунктом 2 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 10.04.2003 № 08-04 «Об утверждении положения «О порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений» разработать Положение «О порядке проведения конкурса на замещение вакантной должности руководителя муниципального унитарного предприятия».

7) В соответствии с пунктом 2 статьи 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» принять меры по возмещению руководителем унитарного предприятия убытков, причиненных унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием).

8) В соответствии с пунктом 1 статьи 9, пункта 2 статьи 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» разработать муниципальный правовой акт, устанавливающий требования к качеству предоставляемых услуг по погребению и определить Порядок деятельности специализированных служб по вопросам похоронного дела.

9) Отделу экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, осуществляющему полномочия собственника муниципального имущества, необходимо усилить контроль за обеспечением сохранности муниципального имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения.

10) При заключении соглашений (договоров) на предоставление субсидий из местного бюджета строго руководствоваться бюджетным законодательством.

Раздел 5. Информационная, организационно-техническая и иная деятельность

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в целях реализации доступа к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной создан раздел «Контрольно-ревизионная комиссия» (www.zato-ostrov.ru).

На сайте размещена информация о Контрольно-ревизионной комиссии:

- адрес, контактный телефон, факс, электронная почта;
- состав Контрольно-ревизионной комиссии;
- план работы на текущий календарный год;
- нормативные правовые акты, которыми руководствуется Контрольно-ревизионная комиссия при исполнении своих полномочий;

- порядок и время приема граждан (физических лиц), в том числе представителей организаций (юридических лиц), общественных объединений, государственных органов, органов местного самоуправления;
- ежегодные отчеты о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии;
- отчеты о проведении контрольных мероприятий;
- отчеты о проведении экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялась подготовка писем на обращения граждан и органов местного самоуправления, в том числе письменные обращения:

- Обращение главы Администрации ЗАТО г. Островной о подготовке заключения на предмет правильности установления показателей для формирования муниципального задания, используемых при составлении бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания на 2014 и 2015 годы с учетом замечаний, указанных по итогам проверки Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной главного распорядителя бюджетных средств ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

- Обращение депутата Совета депутатов ЗАТО г. Островной об оценке эффективности расходования бюджетных средств на текущий ремонт изделий и оборудования индивидуальных тепловых пунктов в микрорайонах Гремиха и Островная.

В отчетном периоде Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в заседаниях, рабочих совещаниях Совета депутатов ЗАТО г. Островной. Один работник прошел курсы повышения квалификации «Финансовый контроль в бюджетной сфере».

Раздел 6. Основные задачи в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

Планируемые к проведению мероприятия в текущем году, а также полномочия Контрольно-ревизионной комиссии, установленные Положением о Контрольно-ревизионной комиссии определяют направления и задачи для дальнейшей деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, к которым на ближайшую перспективу следует отнести:

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования ЗАТО г. Островной и эффективным ее использованием;
- проведение аудита эффективности в сфере закупок;
- анализ хода исполнения и реализации муниципальных программ ЗАТО г. Островной, а также соотношения их планируемых результатов с установленными целями и задачами;
- расширение практики проведения контрольных мероприятий по аудиту эффективности, в том числе и расширение охватываемых проверочными мероприятиями сфер деятельности, связанных с использованием бюджетных средств и муниципальной собственности;
- выявление системных ошибок в вопросах использования бюджетных средств и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования ЗАТО г. Островной, внесение конструктивных предложений органам

местного самоуправления ЗАТО г. Островной в части приведения нормативной правовой базы в соответствие с требованиями законодательства;

– соотнесение вносимых изменений в план работы (корректировка плана) с актуальностью тем проводимых мероприятий;

– укрепление взаимодействия с Советом депутатов ЗАТО г. Островной и Администрацией ЗАТО г. Островной путем применения практики рассмотрения результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с руководителями проверяемых муниципальных органов (организаций) в целях привлечения внимания к важнейшим проблемам и недостаткам в бюджетном процессе и действенной реализации предложений по результатам проведенных мероприятий;

– организацию взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Мурманской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований;

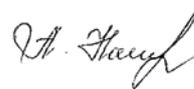
– совершенствование действующих и разработку новых стандартов для обеспечения методологической базы исполнения полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, совершенствование информационного обеспечения проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Приложения: приложение № 1 к Отчету на 2 стр. в 1 экз.;

приложение № 2 к Отчету на 1 стр. в 1 экз.;

приложение № 3 к Отчету на 9 стр. в 1 экз.

Председатель



А.Р. Насырова

Информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2015 году

	Основные показатели итогов деятельности	Всего в отчетном периоде
1	2	3
1	Количество запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:	20
	• контрольных, <i>из них с использованием принципа аудита эффективности</i>	7 1
	• экспертно-аналитических	13
2	Контрольная деятельность	
	• Количество проведенных проверок, всего в том числе: - совместных - параллельных - с использованием принципа аудита эффективности	7 1
	• Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей)	99 866,45
3	Выявлено нарушений на общую сумму (тыс. рублей)	2 942,17
	в том числе:	
	• Финансовые нарушения, всего, из них:	2 942,17
	- нецелевое использование бюджетных средств / из них подлежащие возврату	-
	- неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств	-
	- иные финансовые нарушения (включая неправомерное использование, ущерб (потери бюджетных средств) и другие) / из них подлежащие возврату	2 942,17/64,12
	• Прочие нарушения в деятельности объектов проверки, имеющие стоимостную оценку (тыс. рублей)	-
4	Экспертно-аналитическая деятельность	
	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, с учетом экспертных (финансовых) заключений по проектам законов, всего, в том числе: - экспертных (финансовых) - аналитических	17 15 2
5	При проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля:	
	• охвачено проверками объектов*	6
	• составлено актов	11
	• подготовлено отчетов / заключений	5/11
6	Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
	Перечислено в бюджет ЗАТО г. Островной (тыс. рублей)	74,79
	Количество направленных представлений и предписаний органам местного самоуправления и руководителям проверяемых объектов (по проверкам 2015 года и неисполненным представлениям)	2
	Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (по мероприятиям за 2015 год и прошедшие периоды)/остаются на контроле	2/0
	Количество направленных отчетов о результатах контрольных мероприятий, информационных писем, из них:	18
	- в Совет депутатов ЗАТО г. Островной	10
	- исполнительным органам государственной власти	0
	- органам местного самоуправления (главным администраторам средств бюджета ЗАТО г. Островной)	7
	- учреждениям, организациям, предприятиям	1
	Количество материалов (обращений), направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	0
	Количество внесенных органам местного самоуправления (объектам	59/58

	Основные показатели итогов деятельности	Всего в отчетном периоде
1	2	3
	проверок) предложений по результатам отчетов о результатах контрольных мероприятий и заключений / количество принятых к рассмотрению и реализации предложений	
	Количество возбужденных по материалам проверок уголовных дел	0
	Привлечено к дисциплинарной ответственности	1
	Количество представлений, предписаний и предостережений, вынесенных органами прокуратуры	0
	Количество принятых нормативных (правовых) актов в том числе:	34
	- решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	13
	- постановления Администрации ЗАТО г. Островной	12
	- правовые акты органов местного самоуправления	9

*в соответствии с пунктом 3.3 СОД «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии» при проведении нескольких контрольных мероприятий на одном объекте в течение отчетного периода объект учитывается один раз.

Перечень проведенных контрольных мероприятий с указанием сумм выявленных нарушений за 2015 год

№ п\п	Наименование мероприятия	Выявлено нарушений по проведенным мероприятиям за 2015 год (тыс. рублей)				Всего нарушений
		Финансовые нарушения			Прочие нарушения в деятельности объектов проверки, имеющие стоимостную оценку	
		Нецелевое использование бюджетных средств	Неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств	Иные финансовые нарушения (включая неправомерное использование, ущерб и другие)		
1	2	3	5	5	8	9
1	Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления в том числе:	-	-	138,10	-	138,10
	Администрация ЗАТО г. Островной	-	-	81,41	-	81,41
	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	-	-	31,58	-	31,58
	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	-	-	15,09	-	15,09
	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	-	-	10,03	-	10,03
2	Проверка законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной г. Островной за 2014 год	-	-	2 804,07	-	2 804,07
	Итого по результатам мероприятий в 2015 году	0,00	0,00	2 942,17	0,00	2 942,17

**Перечень муниципальных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений
Контрольно-ревизионной комиссии по результатам проведенных мероприятий**

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
1	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год	<p>1.Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования ЗАТО г. Островной, утвержденное постановлением администрации ЗАТО г. Островной от 12.07.2011 № 159 не соответствует действующему законодательству и требует уточнения.</p> <p>2.Порядок осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной или бюджетными учреждениями ЗАТО г. Островной Мурманской области полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привести в соответствие со статьей 160.1 Бюджетного Кодекса РФ.</p> <p>3.Совету депутатов ЗАТО г. Островной, Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной определить порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями в соответствии со статьей 158 Бюджетного Кодекса РФ</p>	20.05.2015 № 11-06	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год»
			05.05.2015 № 74	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной»
			27.05.2015 № 92	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления закрытого административно-территориального образования город Островной и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»
			28.12.2015 № 21	Распоряжение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Совета депутатов ЗАТО г. Островной»
			28.04.2015 №29-од	Приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Финансового отдела Администрации ЗАТО

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
				г. Островной»
2	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области»	<p>1.Пункт 1.8. раздела 1 проекта Положения об оплате труда привести в соответствие со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации</p> <p>2.В связи с заключением контракта с главой администрации, председателем Контрольно-ревизионной комиссии, в пункте 2.2. раздела 2 проекта Положения об оплате труда слова «трудового договора» дополнить словом «(контракта).».</p> <p>3. Пересмотреть порядок выплаты премии лицам, отработавшим неполный расчетный период.</p>	11.06.2015 № 12-03	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области»
3	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (26.06.2015)	В сводной бюджетной росписи расходов выделение из Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной средств в сумме 145 000,00 рублей не отражено по направлению этих расходов (целевая статья указана без учета направления расходования средств из резервного фонда местной администрации (код 2001)).	25.09.2015 № 16-06	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»
4	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение расходов (затрат) аптечной организации, осуществляющей реализацию лекарственных препаратов представителям коренных малочисленных народов Севера»	<p>1.По тексту проекта муниципального правового акта и по тексту Порядка наименование льготной категории граждан привести в соответствие с действующим законодательством, наименование структурных подразделений Администрации - с утвержденной структурой Администрации ЗАТО г. Островной.</p> <p>2.Пункты 2.12, 2.13, 3.1 Порядка привести в соответствие со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ.</p>	25.09.2015 № 16-03	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение расходов (затрат) аптечной организации, осуществляющей реализацию лекарственных препаратов коренным малочисленным народам Севера»
5	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка	1.В Порядке необходимо указать перечень продуктов питания, которые будут реализовываться Предприятием по сниженным на 30% ценам.	25.09.2015 № 16-04	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение расходов (затрат), связанных

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
	предоставления субсидии на возмещение расходов (затрат), связанных с реализацией товаров отдельным категориям граждан в части приобретения продуктов питания по сниженным на 30% ценам»	<p>2.Пункты 1.2, 2.2, 2.10, 2.12, 2.13, 3.1 Порядка привести в соответствие со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ.</p> <p>3.По тексту проекта муниципального правового акта и по тексту Порядка наименование структурных подразделений Администрации привести в соответствие с утвержденной структурой Администрации ЗАТО г. Островной.</p>		с реализацией товаров отдельным категориям граждан в части приобретения продуктов питания по сниженным на 30% ценам»
6	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (24.09.2015)	<p>1. В тексте проекта решения подпункт 1.4 пункта 1 изложить в редакции «1.4. Приложения №№ 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10 к решению изложить в редакции согласно приложениям №№ 1,2,3,4,5,6,7 к настоящему решению соответственно.»</p> <p>2.Оформление приложений к проекту решения не соответствует требованиям Правил юридической техники, рекомендуемых для применения органам местного самоуправления Мурманской области при подготовке проектов муниципальных нормативных правовых актов, утвержденных приказом Министерства юстиции Мурманской области от 12.12.2014 № 119. В приложениях на первом его листе в правом верхнем углу страницы необходимо указать слово «Приложение» с указанием порядкового его номера, правового акта, его даты и регистрационного номера (нумерационный заголовок).</p> <p>3.В целях формирования однозначного понятия о заслугах граждан перед Российской Федерацией, Мурманской областью, муниципальным образованием ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает определить перечень мероприятий, которые будут отнесены к заслугам граждан перед Российской Федерацией, Мурманской областью, муниципальным образованием ЗАТО г. Островной.</p> <p>4.Принять муниципальный правовой акт, утверждающий расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом с 01.01.2016 года;</p>	25.09.2015 № 16-06	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»
			28.10.2015 № 224	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной "Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной"
			30.09.2015 № 196	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении перечня публичных и публичных нормативных обязательств, исполняемых муниципальными учреждениями и структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной, и Предварительного ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в качестве основных видов деятельности в 2016 году»

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
7	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Порядок отчисления в бюджет ЗАТО г. Островной части прибыли муниципальных унитарных предприятий, получаемой от использования муниципального имущества, утвержденный решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-04»	<p>1.В соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» организации (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений) составляют бухгалтерский баланс (код формы по ОКУД 0710001) и отчет о финансовых результатах (код формы по ОКУД 0710002). В связи с этим, в абзаце два раздела 3 и в разделе 6 Порядка необходимо учесть вышеуказанные формы отчетности.</p> <p>2.Ввиду отсутствия реквизитов в разделе 9 Порядка, пункт 5.2 Порядка предлагаем изложить в редакции «Предприятия перечисляют отчисления в доход местного бюджета по реквизитам, представленным ОЭ и МИ.».</p> <p>3.В соответствии с разделом 3 Порядка, исчисление платежа производится по итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за отчетный период. Соответственно абзац четыре раздела 6 Порядка необходимо изложить в редакции «– расчет суммы отчисления за отчетный год по прилагаемой форме (приложение № 1).».</p> <p>4.Пункт 9.1 раздела 9 необходимо изложить в редакции «МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в срок до 01 марта текущего года представляет в ОЭ и МИ реквизиты для перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.».</p> <p>5.В приложении № 1 к Порядку слова «РАСЧЕТ отчислений в местный бюджет ЗАТО г. Островной части прибыли муниципального унитарного предприятия, полученной от использования муниципального имущества» необходимо дополнить словами «за ___ год». Также в п/п № 1 таблицы слова «(строка 190 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»)» необходимо заменить словами «(строка 2400 отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002))».</p> <p>6.В приложении № 2 к Порядку слова «Реестр плательщиков отчислений в местный бюджет части прибыли» необходимо дополнить словами «за ___ год».</p>	03.11.2015 № 18-04	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Порядок отчисления в бюджет ЗАТО г. Островной части прибыли муниципальных унитарных предприятий, получаемой от использования муниципального имущества, утвержденный решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-04»
8	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной	<ul style="list-style-type: none"> • Администрации ЗАТО г. Островной: - внести соответствующие изменения в муниципальный правовой акт, утверждающий расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом в 2015 году; - внести изменения в пункт 2 статьи 8 решения о бюджете, 	28.12.2015 № 23-04	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
	от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (30.10.2015)	предусмотрев отсутствующие случаи предоставления субсидии юридическим лицам (блок «Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств» заключения); - внести соответствующие изменения в НПА от 12.10.2015 № 210 «Об утверждении Порядка приобретения новогодних подарков для детей и предоставления единовременной денежной выплаты к Всемирному дню инвалидов» (блок «Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств» заключения); - главным распорядителям бюджетных средств-получателям средств установить сроки предоставления отчета о целевом использовании средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, выделенных на основании распоряжений Администрации ЗАТО г. Островной, изданных в период с 05.05.2015 по 09.09.2015 года. • Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной: - в пункт 2 статьи 7 решения о бюджете, в общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год, включить сумму ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан на приобретение продуктов питания по сниженным на 30% ценам.		Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»
			25.11.2015 № 254	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной "Об утверждении Порядка приобретения новогодних подарков для детей и предоставления единовременной денежной выплаты к Всемирному дню инвалидов"
			25.12.2015 № 320	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в приложение № 2 к постановлению администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2011 № 176 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной в качестве основных видов деятельности»
9	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об установлении размера платы за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной на 2016 год»	Привести проект муниципального правового акта в соответствие с частью 1 статьи 154 Жилищного Кодекса РФ.	30.11.2015 № 19-05	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об установлении размера платы за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной на 2016 год»
10	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»	1.Абзац один пункта 2 статьи 8 проекта решения о бюджете привести в соответствие с пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ. 2.В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает исключить из текстовой части статью 10 проекта решения о бюджете. 3.Перечень оснований для внесения изменений в показатели	28.12.2015 № 23-03	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»
			29.12.2015	Постановление Администрации ЗАТО

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
		<p>сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной, указанный в пункте 1 статьи 9 текстовой части проекта решения о бюджете, требует корректировки.</p> <p>4.Приложения № 5-9 к проекту решения о бюджете привести в соответствие с Перечнем муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств ЗАТО г. Островной в 2016 году и на плановый период 2017 и 2018 годов (распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2015 № 79-р).</p> <p>5.Из значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями исключить расходы, не отнесенные к вопросам местного значения в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».</p> <p>6.Положение о компенсации расходов, связанных с переездом и провозом багажа, работникам организаций расположенных в районах Крайнего Севера на работу в ЗАТО г. Островной из другой местности, компенсации расходов, связанных с переездом работника и членов его семьи из ЗАТО г. Островной к новому месту жительства, привести в соответствие с действующим законодательством и решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.07.2014 № 95-02 «О муниципальных гарантиях и компенсациях, правовое регулирование которых отнесено к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера».</p> <p>7.Отсылка в подпункте 7 приложения № 1 Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, исполняемых муниципальными учреждениями и структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденном постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 196, на решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.01.2005 № 05-04 (признано утратившим силу решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.07.2014 № 95-02), утратившее силу на момент издания вышеуказанного муниципального правового акта, не соответствует действующим нормам муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и требует уточнения.</p> <p>8.Внести изменения в Перечень и коды целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской</p>	<p>№ 324</p> <p>31.12.2015 № 340</p> <p>31.12.2015 № 327</p> <p>22.12.2015 № 312</p>	<p>г. Островной «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»</p> <p>Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 01.10.2015 № 197 «Об утверждении муниципальными бюджетными учреждениями значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним»</p> <p>Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 14.02.2013 № 39 «Об утверждении Положения о компенсации расходов, связанных с переездом и провозом багажа, работникам организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Островной»</p> <p>Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменения в приложение № 1 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 196 «Об утверждении перечня публичных и публичных нормативных обязательств, исполняемых муниципальными учреждениями и структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной,</p>

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
		<p>области, утвержденный приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 17.09.2015 № 45-од «Об утверждении перечня и кодов целевых статей и направлений расходования средств в рамках муниципальных программ, подпрограмм бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов» (в редакции от 30.11.2015 № 58-од) в части несоответствия наименований муниципальных программ и подпрограмм с утвержденным перечнем муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств ЗАТО г. Островной в 2016 году и на плановый период 2017 и 2018 годов (распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2015 № 79-р), а также в части дополнения указанного перечня кодами направления целевой статьи расходов.</p> <p>9.В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в представленном проекте решения о бюджете расходы на содержание транспортных средств (кроме транспортного налога), состоящих на балансе Совета депутатов ЗАТО г. Островной, Администрации ЗАТО г. Островной, запланированы согласно представленному проекту бюджетной сметы расходов по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».</p>		и Предварительного ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в качестве основных видов деятельности в 2016 году»
			22.12.2015 № 66-од	Приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 17.09.2015 № 45-од»
			12.02.2016 № 25-р	Распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной «О передаче муниципального имущества»
11	<p>Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 22.11.2005 № 16-02 “О системе налогообложения на территории ЗАТО г. Островной в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности”»</p>	<p>1.Проект решения привести в соответствие со статьями 346.26, 346.27, 346.29 Налогового Кодекса РФ.</p> <p>2.Установить корректирующие коэффициенты базовой доходности по услугам «Ветеринарные услуги», «Услуги стоянок для автотранспортных средств».</p> <p>3.Пункт 2 действующего решения дополнить подпунктом следующего содержания: «11) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров.», а также установить значение корректирующего коэффициента базовой доходности (К₂) в Приложении № 1 к проекту Решению.</p>	28.12.2015 №23-02	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 22.11.2005 № 16-02 “О системе налогообложения на территории ЗАТО г. Островной в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности”»

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
12	Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года	<p>1.В приложении № 1 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года» допущены технические ошибки.</p> <p>2.В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.05.2015 № 74, распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной о выделении бюджетных средств из резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, изданные с 05.05.2015 по 09.09.2015 не устанавливают сроки предоставления отчета о целевом использовании средств.</p>	17.11.2015 № 244	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в приложение № 1 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года»
			27.11.2015 № 240-р	Распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в некоторые распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной»
14	Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»	<p>1.В нарушение Реестра муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов от 06.04.2011 № 38-10 в приложении № 1 к Положению об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.09.2012 № 65-08 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.02.2013 № 74-03, от 23.10.2014 № 02-08) наименования должностей не соответствуют утвержденному Решению Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-10 «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области».</p> <p>2.В нарушение пункта 2 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», должности муниципальной службы Контрольно-ревизионной</p>	24.03.2015 № 09-08	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.09.2012 № 65-08»
			24.03.2015 № 09-05	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области»
			31.03.2015 № 21-од	Приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении форм первичных учетных документов, применяемых в Финансовом отделе Администрации ЗАТО г. Островной»

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Выявленный недостаток/нарушение/предложение Контрольно-ревизионной комиссии	Муниципальный правовой акт	
			Дата, №	Наименование
1	2	3	4	5
		<p>комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной не установлены Реестром должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-10 «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области».</p> <p>3.В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерской учете», статьей 16 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» утвердить формы первичных учетных документов, применяемых органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной при поступления граждан на муниципальную службу.</p>	20.03.2015 № 3	Распоряжение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О Внесении изменений в распоряжение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.02.2012 № 4»
			12.03.2015 № 67-л	Распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении форм первичных учетных документов, применяемых в Администрации ЗАТО г. Островной»
15	<p>Контрольное мероприятие "Проверка законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год"</p>	<p>1.Внести соответствующие изменения в Устав Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 11.07.2013 № 185 (в редакции постановлений от 15.08.2013 № 231, от 06.11.2013 № 291, от 19.05.2014 № 138, от 05.06.2015 № 102).</p> <p>2.Отделу экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, осуществляющему полномочия собственника муниципального имущества, необходимо усилить контроль за обеспечением сохранности муниципального имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения.</p>	20.01.2016 № 7	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Устав Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»
			13.01.2016 № 2-п	Распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной «О проведении инвентаризации муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»