

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертов Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: sovdep@gremih.mels.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ОТЧЁТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления – Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»
(наименование контрольного мероприятия)

(утверждён распоряжением Контрольно ревизионной комиссии от 19.03.2015 № 5-Р)

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённое решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08;
- Пункт 1 раздела III Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год, утверждённого распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 2-Р;
- Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 02.02.2015 года № 1-П «О проведении контрольного мероприятия» (в редакции приказа от 18.02.2015 № 2-П).

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие оплату труда работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, бухгалтерские документы, бюджетная отчетность по установленным формам, документы по учёту кадров (штатные расписания, распоряжения и др.), трудовые договоры (контракты), должностные регламенты (инструкции), соглашения и иные документы.

Объект контрольного мероприятия: Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10 февраля 2015 года по 27 февраля 2015 года.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных в 2014 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления-Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, в том числе соблюдения законодательства Российской Федерации, Мурманской области, нормативных правовых актов муниципального образования ЗАТО г. Островной при формировании фондов оплаты труда работников Администрации ЗАТО г. Островной, заключении трудовых договоров (контрактов), а также при назначении, начислении и выплате

денежного содержания муниципальным служащим и заработной платы работникам Администрации ЗАТО г. Островной.

Проверяемый период деятельности: 2014 год.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области от 27 февраля 2015 года.
- Пояснения по акту проверки представлены 10.03.2015 и приняты частичные меры по устранению выявленных нарушений.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

В проверяемом периоде и в настоящее время в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной действует Устав муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – Устав ЗАТО г. Островной), принятый решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Совет депутатов) от 26.04.2012 № 59-06, зарегистрированный в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Мурманской области 01.06.2012 № RU 513380002012001. Изменения, внесённые в Устав ЗАТО г. Островной решением Совета депутатов от 13.12.2013 № 86-05, зарегистрированы в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Мурманской области 21.02.2014 № RU 513380002014001.

В соответствии с Уставом ЗАТО г. Островной структуру органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной составляют: Совет депутатов ЗАТО г. Островной; глава ЗАТО г. Островной; Администрация ЗАТО г. Островной.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования ЗАТО г. Островной, наделённым полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления ЗАТО г. Островной федеральными законами и законами Мурманской области.

Структура Администрации утверждается Советом депутатов по представлению главы администрации. В структуру Администрации входят комитеты, управления, отделы и секторы.

Структурные подразделения Администрации, которые в соответствии с решением Совета депутатов наделяются правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями, образуемыми для осуществления управленческих функций, и подлежат государственной регистрации в качестве юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Фактически структурные подразделения Администрации ЗАТО г. Островной, не наделённые правами юридического лица, осуществляют свою деятельность на основании положений о соответствующих структурных подразделениях, утверждённых правовым актом Администрации.

Администрация ЗАТО г. Островной возглавляется главой Администрации ЗАТО г. Островной, который является должностным лицом органа местного самоуправления, руководит Администрацией на принципах единоначалия и несёт ответственность за её деятельность.

Глава администрации является муниципальным служащим, на него распространяются права и обязанности муниципального служащего, установленные Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Законом Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области».

Администрация ЗАТО г. Островной является юридическим лицом, имеет печать, штамп, официальные бланки с собственной атрибутикой и лицевые счета в органе Федерального казначейства.

Администрация состоит на налоговом учёте в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и ей присвоены ИНН/КПП: 5114000067/511401001 (свидетельство серии 51 № 001767952).

Администрация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1025100712317 (свидетельство серии 51 № 001763509).

В 2014 году бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности Администрации ЗАТО г. Островной осуществлялся Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 16.01.2012 № 11 (в редакции дополнительного соглашения от 27.01.2015 № 1), заключённого между Администрацией и МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

15 января 2015 года МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области как МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.12.2014 № 342 «Об изменении типа существующего муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в целях создания Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

Администрации в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области (отделение № 8) присвоен код участника бюджетного процесса по СРПБС 42001 и открыты следующие лицевые счета:

- № 01493420010 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- № 03493420010 – лицевой счет получателя бюджетных средств;
- № 04493420010 – лицевой счет администратора доходов бюджета;
- № 05493420010 – лицевой счет по учёту средств, поступающих во временное распоряжение.

Право первой подписи на денежных документах в проверяемом периоде было предоставлено: главе Администрации ЗАТО г. Островной Богдановой Светлане Евгеньевне, на время её отсутствия первому заместителю главы Администрации ЗАТО г. Островной Третьяк Елене Валерьевне и начальнику отдела документационного обеспечения, управления, муниципальной службы и кадров Елисейевой Людмиле Анатольевне с 14.07.2014.

Структура органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной с 01 января 2014 года утверждена решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-06 «Об утверждении организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной». В соответствии с указанным решением, в составе органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной утверждено:

- Глава Администрации ЗАТО г. Островной;
- Первый заместитель главы Администрации;
- Специалист по делам ГО, ЧС и пожарной безопасности;
- Специалист по внутреннему контролю;
- Два отдела с правом юридического лица: Финансовый отдел и Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики;

- Четыре отдела без права юридического лица: Отдел организационно-правовой работы, Отдел документационного обеспечения управления, муниципальной службы и кадров, Архивный отдел, Отдел экономики и муниципального имущества;

- Два сектора: Сектор муниципального заказа, Сектор по специальной работе;

- Отдел ЗАГС, исполняющий переданные государственные полномочия;

- Специалист по первичному воинскому учёту, исполняющий переданные государственные полномочия;

- Специалист КДН, исполняющий переданные государственные полномочия.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 27.02.2014 № 90-02 «Об утверждении организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной» признано утратившим силу решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-06 «Об утверждении организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной».

Структура органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной с 27 февраля 2014 года утверждена решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 27.02.2014 № 90-02 «Об утверждении организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной». В соответствии с указанным решением, в составе органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной утверждено:

- Глава Администрации ЗАТО г. Островной;

- Первый заместитель главы Администрации;

- Специалист по делам ГО, ЧС и пожарной безопасности;

- Два отдела с правом юридического лица: Финансовый отдел и Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики, в состав которого входит специалист по охране прав детей, исполняющий переданные государственные полномочия;

- Четыре отдела без права юридического лица: Отдел организационно-правовой работы, в состав которого входит специалист по внутреннему контролю, Отдел документационного обеспечения управления, муниципальной службы и кадров, Архивный отдел, Отдел экономики и муниципального имущества;

- Два сектора: сектор муниципального заказа, сектор по специальной работе;

- Отдел ЗАГС, исполняющий переданные государственные полномочия;

- Специалист по первичному воинскому учёту, исполняющий переданные государственные полномочия;

- Специалист КДН, исполняющий переданные государственные полномочия.

Два структурных подразделения Администрации, которые в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной наделены правом юридического лица, зарегистрированы в качестве юридических лиц в соответствии с федеральным законодательством, имеют печати и счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главными распорядителями бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной являются:

- Администрация ЗАТО г. Островной (код ГРБС 001);

- Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной (код ГРБС 003);

- Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной (код ГРБС 005).

2. Бюджетные назначения на расходы по оплате труда работников органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной (без структурных подразделений с правом юридического лица)

Проверкой соблюдения порядка планирования бюджетных ассигнований на выплаты по заработной плате и другие выплаты, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, формирования и утверждения бюджетной сметы и внесения изменений и дополнений в неё установлено.

Порядок планирования бюджетных ассигнований ЗАТО г. Островной Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период утверждён приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 19.07.2012 № 15-ОД «Об утверждении порядка

и методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (в редакции приказов от 10.09.2013 № 25, от 17.10.2013 № 28).

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Администрации ЗАТО г. Островной осуществляет в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной, утверждённым постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.06.2011 № 125 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной» (далее – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

В соответствии с действующим Порядком к бюджетной смете должны прилагаться обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

К проверке представлены расчёты плановых показателей, составленные по формам, утверждённым вышеуказанным постановлением. Составление, утверждение бюджетной сметы Администрации ЗАТО г. Островной и внесение в неё изменений производилось в соответствии с утверждённым Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства утверждённые показатели бюджетной сметы Администрации ЗАТО г. Островной соответствуют доведённым лимитам бюджетных обязательств.

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на 2014 год Администрации ЗАТО г. Островной доведены Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной в срок (26 декабря 2013 года), установленный пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации ЗАТО г. Островной на 2014 год установлен статьёй 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого 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).

Порядок формирования фонда оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы установлен пунктом 7 постановления главы ЗАТО г. Островной от 30.04.2010 № 2-ПГ «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции постановлений главы ЗАТО г. Островной от 16.02.2011 № 3-ПГ, от 29.10.2012 № 11-ПГ, от 23.10.2013 № 7-ПГ) (далее – Положение об оплате труда работников, не относящихся к муниципальным служащим).

Порядок формирования фонда оплаты труда работника, осуществляющего переданные государственные полномочия по первичному воинскому учёту установлен следующими нормативными актами:

- до 1 июля 2014 года – разделом 3 Положения по оплате труда работника администрации ЗАТО г. Островной Мурманской области, осуществляющего переданные полномочия по первичному воинскому учёту на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.11.2011 № 295 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 23.11.2012 № 360, от 08.11.2013 № 294, от 24.03.2014 № 78);

- с 1 июля 2014 года – разделом 6 Положения по оплате труда работника Администрации ЗАТО г. Островной, осуществляющего полномочия по первичному воинскому учёту на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 360.

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной на выплату заработной платы и другие выплаты работникам органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной на 2014 год характеризуются следующими показателями:

Расходы на содержание (в части выплаты заработной платы)	Расчётный фонд заработной платы в соответствии с действующими муниципальными и нормативными актами	Доведено до Администрации ЗАТО г. Островной		Профинансировано	% финансирования	Кассовые расходы
		Бюджетные ассигнования	Лимиты бюджетных обязательств			
Глава администрации (КБК 001 0104 9030401 121 211)	1 279 292,30	1 703 260,47	1 703 260,47	1 703 260,47	100,0	1 703 260,47
Муниципальные служащие (КБК 001 0104 9040601 121 211)	13 373 342,23	12 919 539,53	12 919 539,53	12 919 539,53	100,0	12 919 539,53
Не муниципальные служащие (КБК 001 0104 9040601 121 211)	902 002,40	902 000,00	902 000,00	902 000,00	100,0	902 000,00
Отдел ЗАГС, исполняющий переданные государственные полномочия (КБК 001 0304 9935930 121 211)	871 174,20	871 200,00	871 200,00	871 200,00	100,0	871 200,00
Специалист КДН, исполняющий переданные государственные полномочия (КБК 001 1004 9977556 121 211)	660 218,00	660 200,00	660 200,00	660 200,00	100,0	660 200,00
Выплата единовременного поощрения за многолетнюю муниципальную службу муниципальных служащих Администрации ЗАТО г. Островной (КБК 001 0104 190008201 122 211)	321 864,40	321 900,00	321 900,00	321 900,00	100,0	321 715,80
Исполнение переданных государственных полномочий по организационному обеспечению деятельности административных комиссий (КБК 001 0113 9917555 121 211)	124 900,00	124 900,00	124 900,00	124 900,00	100,0	124 900,00
Осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учёту (КБК 001 0203 9935118 121 211)	182 900,00	182 900,00	182 900,00	182 900,00	100,0	182 900,00
Исполнение переданных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра (КБК 001 0412 9947551 121 211)	1 689,67	1 689,67	1 689,67	1 689,67	100,0	1 689,67
Исполнение переданных государственных полномочий по опеке и попечительству и иные полномочия в отношении совершеннолетних граждан (КБК 001 1004 9977553 121 211)	3 379,38	3 379,38	3 379,38	3 379,38	100,0	3 379,38
Всего по органу местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной	17 720 762,58	17 690 969,05	17 690 969,05	17 690 969,05	100,0	17 690 784,85

Сводной бюджетной росписью расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов на начало 2014 года органу местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной утверждены расходы на выплаты по заработной плате и другие выплаты в размере 17 664 200,00 рублей.

В течение 2014 года на указанные расходы была осуществлена передвижка средств бюджета ЗАТО г. Островной на общую сумму (+) 26 769,05 рублей.

На конец 2014 года органу местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной утверждены расходы на выплаты по заработной плате и другие выплаты в размере 17 690 969,05 рублей.

Бюджетные ассигнования, утверждённые в бюджете ЗАТО г. Островной на 2014 год на КОСГУ 211 «Заработная плата», доведены Администрации ЗАТО г. Островной в полном

объёме. Лимиты бюджетных обязательств доведены в объёме сто процентов от утверждённых бюджетных ассигнований.

По КОСГУ 211 «Заработная плата» в 2014 году органом местного самоуправления – Администрацией ЗАТО г. Островной исполнено бюджетных обязательств на общую сумму 17 690 784,85 руб. или 100,0%. Общая сумма неосвоенных средств составила 184,20 руб.

Кассовое исполнение за 2014 год в отношении муниципальных и не муниципальных служащих Администрации ЗАТО г. Островной по заработной плате составило 100,0% от годовых назначений.

Денежное содержание муниципальных служащих Администрации ЗАТО г. Островной (в том числе исполняющие переданные государственные полномочия) на 2014 год, рассчитанное в установленном порядке, составляет **16 184 026,73 руб.**

Сводной бюджетной росписью расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов на выплаты по заработной плате, другие выплаты работникам Администрации ЗАТО г. Островной доведены бюджетные ассигнования в сумме 17 690 969,05 руб.

В течение 2014 года показатели сводной бюджетной росписи на выплаты по заработной плате, другие выплаты работникам Администрации ЗАТО г. Островной (в том числе исполняющие переданные государственные полномочия) изменялись 10 раз как, в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. В результате объём бюджетных ассигнований на выплаты по заработной плате, другие выплаты работникам Администрации ЗАТО г. Островной по сравнению с первоначальной бюджетной росписью увеличился на 26 769,05 руб. и составил **17 690 969,05 руб.**, в том числе:

- выплаты денежного содержания муниципальным служащим Администрации ЗАТО г. Островной (в том числе глава администрации и специалисты, исполняющие переданные государственные полномочия ЗАГС, КДН) за проверяемый период составили 16 154 200,00 руб., что **не соответствуют** порядку формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих на сумму 29 826,73 руб.;

- выплаты заработной платы работникам Администрации ЗАТО г. Островной, занимающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, за проверяемый период составили 902 000,00 руб., что **соответствуют** порядку формирования фонда оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы;

- выплаты заработной платы работнику Администрации ЗАТО г. Островной, осуществляющему переданные государственные полномочия по первичному воинскому учёту, за проверяемый период составили 182 900,00 руб., что **соответствуют** порядку формирования фонда оплаты труда работника, осуществляющего переданные государственные полномочия по первичному воинскому учёту;

- выплата единовременного поощрения за многолетнюю муниципальную службу в соответствии с Положением о единовременном поощрении за многолетнюю безупречную службу муниципальных служащих Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённую постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 04.02.2013 №30 за проверяемый период составила 321 900,00 руб., что **соответствует** порядку установления размера выплаты, утверждённому в вышеуказанном Положении. Фактически выплата осуществлена на сумму 321 715,80 руб. Не освоено 184,20 руб.;

- выплата заработной платы работнику, исполняющему переданные государственные полномочия по организационному обеспечению деятельности административных комиссий, за проверяемый период составила 124 900,00 руб. Фактически муниципальному служащему Администрации ЗАТО г. Островной осуществляется доплата за исполнение указанных переданных государственных полномочий. За проверяемый период освоена вся предусмотренная сумма бюджетных ассигнований, доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- выплата заработной платы работнику, исполняющему переданные государственные полномочия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра за проверяемый

период составила 1 689,67 руб. Фактически муниципальному служащему Администрации ЗАТО г. Островной осуществляется доплата за исполнение указанных переданных государственных полномочий. За проверяемый период освоена вся предусмотренная сумма бюджетных ассигнований, доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- выплата заработной платы работнику, исполняющему переданные государственные полномочия по опеке и попечительству и иные полномочия в отношении совершеннолетних граждан за проверяемый период составила 3 379,38 руб. Фактически муниципальному служащему Администрации ЗАТО г. Островной осуществляется доплата за исполнение указанных переданных государственных полномочий. За проверяемый период освоена вся предусмотренная сумма бюджетных ассигнований, доведённых лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой порядка формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации ЗАТО г. Островной (в том числе исполняющие переданные государственные полномочия) установлено, что общий объем доведённых в 2014 году бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» не соответствует расчётному объёму фонда оплаты труда, определённый в установленном порядке, на 29 826,73 руб. или на 0,2 %.

В соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2013 № 433-л «О внесении изменений в штатное расписание Администрации ЗАТО г. Островной» с 01 марта 2014 года исключена старшая должность муниципальной службы – ведущий специалист по контролю отдела организационно-правовой работы – 1 шт.ед., введена старшая должность муниципальной службы – главный специалист по внутреннему контролю – 1 шт.ед. В представленном расчёте фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации ЗАТО г. Островной на 2014 год вышеуказанные изменения штатного расписания не учтены. Соответственно не внесены изменения и в бюджетную смету Администрации ЗАТО г. Островной на 2014 год. В связи с этим общий объём бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» занижен на сумму 32 880,82 руб., в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» – 29 842,23 руб., по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 3 038,59 руб.

Допущенное нарушение порядка формирования фонда оплаты труда и, как следствие, необоснованное занижение расходов бюджета ЗАТО г. Островной, не позволили Администрации ЗАТО г. Островной произвести выплаты премий и других выплат за счёт экономии фонда оплаты труда на общую сумму 29 842,23 руб.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы.

Проверкой правильности оплаты единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска выявлен 1 случай **неправомерного использования бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 12 450,55 руб.** В нарушение пункта 10.2 статьи 10 Положения об оплате труда муниципальных служащих, единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска выплачена без учёта количества отработанных месяцев. В соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих, муниципальному служащему, отработавшему менее 6 месяцев, единовременная выплата производится пропорционально отработанным месяцам.

Проверкой правильности определения среднего заработка, установлено, что в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднего дневного заработка для расчёта отпуска было применено среднемесячное количество календарных дней (29,4) вместо (29,3). Соответствующие поправки, внесённые в Трудовой кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ «О внесении изменений в статью 10 Закона Российской Федерации «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» и Трудовой кодекс Российской Федерации», вступили

в силу со 2 апреля 2014 года. Следовательно, с этой даты и надо применять коэффициент 29,3.
Недоплата составила 673,51 руб.

Проверкой правильности оплаты работы в выходные дни выявлено 3 случая нарушений на общую сумму 17 549,93 руб. В нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.5 раздела II Коллективного договора допущены:

- 1 случай **недоплаты** заработной платы в сумме **5 538,58 руб.** в результате не оплаты одного дня работы в выходной день. В соответствии с Коллективным договором работа в выходной день или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит;

- 1 случай **недоплаты** заработной платы в сумме **2 632,08 руб.**, в результате оплаты работы в выходной день в одинарном размере установленного должностного оклада с учётом выплат районного коэффициента и процентных надбавок за работу в районах Крайнего Севера. В соответствии с Коллективным договором работа в выходной день или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

- 1 случай **неправомерного использования бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной** в сумме **9 379,27 руб.** в результате оплаты работы в выходной день в двойном размере из расчёта денежного содержания в день. В соответствии с Коллективным договором работа в выходные и нерабочие праздничные дни оплачивается в двойном размере установленного должностного оклада с учётом выплат районного коэффициента и процентных надбавок за работу в районах Крайнего Севера.

Проверкой правильности оплаты материальной помощи выявлен 1 случай **недоплаты в сумме 6 212,25 руб.** В нарушение пункта 11.2 статьи 11 Положения об оплате труда муниципальных служащих материальная помощь выплачена без учёта количества целых месяцев, прошедших от начала исполнения трудовых обязанностей до окончания календарного года.

Проверкой правильности осуществления выплаты единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу в соответствии с Положением, утверждённым постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 04.02.2013 № 30 «Об утверждении Положения о единовременном поощрении за многолетнюю безупречную муниципальную службу муниципальных служащих Администрации ЗАТО г. Островной» выявлено **неправомерное использование бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 11 641,05 руб.** В нарушение пункта 3 Положения о единовременном поощрении, статьи 139 Трудового Кодекса Российской Федерации, абзаца пять, пункта 9 и пункта 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднемесячной заработной платы поощряемого муниципального служащего учтено среднемесячное число календарных дней в количестве 30,4 вместо 29,3.

В Администрации ЗАТО г. Островной учёт рабочего времени ведётся с применением унифицированной формы первичных учётных документов – табель учёта рабочего времени (форма ОКУД 0301008 утверждена приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н). Все Табеля учёта рабочего времени подписаны работниками, ответственными за ведение табелей. Нарушений в порядке заполнения не установлено.

В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» форма первичного учётного документа «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (код формы 0504425) не соответствует форме, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

В соответствии с Коллективным договором совместного коллектива Администрации ЗАТО г. Островной, Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной и аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной, зарегистрированный в Министерстве труда и социального развития Мурманской области 13.08.2013 № 205/734, заработная плата выплачивается в денежной форме два раза в месяц 4 и 20 числа каждого месяца, либо по заявлению работника перечисляется на лицевой счёт в банке.

В течение 2014 года заработная плата работникам органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной выплачивалась в установленные сроки. По состоянию на 01.01.2014 и на 01.01.2015 задолженности по выплате заработной платы и перечислениям налога на доходы физических лиц не числилось. По состоянию на указанные даты задолженности по отчислениям во внебюджетные фонды составляли: -27170,73 руб. и -12606,73 руб. соответственно. Вся указанная задолженность состоит из задолженности Фонда социального страхования Российской Федерации перед Администрацией ЗАТО г. Островной.

3 Штатное расписание

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», должности муниципальной службы, в том числе должности муниципальной службы местной администрации установлены решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-10 «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области».

Нормативный правовой акт муниципального образования ЗАТО г. Островной, определяющий порядок расчёта предельной нормативной численности работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной отсутствует. Штатная численность работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной определяется в пределах бюджетных ассигнований, рассчитанных в соответствии с нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, утверждёнными постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

Штатное расписание и штатная численность органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной (без учёта структурных подразделений с правами юридического лица) на 2014 год утверждены распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2013 № 440-л «Об утверждении штатного расписания и штатной численности Администрации ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2014» в количестве 25 штатных единиц, в том числе 3 единицы исполняющие переданные государственные полномочия (из них 2 единицы муниципальные служащие, 1 единица общепрофессиональная должность служащего), 20 единиц муниципальных служащих (в том числе глава администрации), 2 единицы должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 утверждена унифицированная форма штатного расписания Т-3, которая распространяется на все организации, независимо от их организационно-правовой формы. Работодатель вправе адаптировать форму № Т-3 под нужды организации. Изменения должны быть оформлены соответствующим приказом или распоряжением (постановление от 24.03.99 № 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»).

Представленные штатные расписания Администрации ЗАТО г. Островной не соответствуют унифицированной форме штатного расписания Т-3: отсутствуют графы 1, 2 и 10 утверждённой унифицированной формы № Т-3. Для указания наименования структурного подразделения в штатных расписаниях введены строки, что противоречит Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утверждённым постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1. Наименование

структурного подразделения должно указываться в графах 1, 2, предусмотренных в унифицированной форме штатного расписания Т-3.

Размеры должностных окладов работников и другие надбавки, указанные в штатных расписаниях, соответствуют размерам должностных окладов и надбавок, утверждённым положениями об оплате труда работников Администрации ЗАТО г. Островной.

За проверяемый период в штатные расписания Администрации ЗАТО г. Островной были внесены изменения 27 раз, из них 24 связаны с изменением у работников размера надбавки за выслугу лет, надбавки за классный чин.

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утверждёнными постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, графы 6-8 "Надбавки, руб." должны включать доплаты и надбавки компенсационного характера и стимулирующие выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты), установленные действующим законодательством РФ (например, северные надбавки, надбавки за ученую степень и т.п.), а также введённые по усмотрению организации (например, связанные с режимом или условиями труда). Если величина надбавки периодически меняется, например, в зависимости от стажа, то лучше её не указывать в штатном расписании, а в графе 10 сделать ссылку на документ, устанавливающий такую надбавку. В графу 10 "Примечание" унифицированной формы Т-3 вносится любая информация, относящаяся к штатному расписанию: сдельная или повременная оплата труда, локальные нормативные акты организации, устанавливающие размер оплаты труда, виды и размеры надбавок и т.д.

В нарушение пункта 3 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» в штатных расписаниях Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённых распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2013 № 440-л и от 24.09.2014 № 261-л указаны наименования должностей не соответствующие Реестру муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого решением Совета депутатов от 06.04.2011 № 38-10.

В нарушение Реестра муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого 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, утверждённого 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 утверждённому Реестру.

В нарушение организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённой решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-06 «Об утверждении организационной структуре Администрации ЗАТО г. Островной», действовавшей с 01.01.2014 по 26.02.2014, в штатном расписании Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённой распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2013 № 433-л муниципальная должность «Старшая должность муниципальной службы - ведущий специалист по контролю» включена в состав Отдела организационно-правовой работы. В утверждённой организационной структуре Администрации ЗАТО г. Островной указанная должность не входит в состав Отдела организационно-правовой работы.

4. Поступление на муниципальную службу и назначение на должности муниципальной службы. Поступление и назначение на должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

Поступление на муниципальную службу осуществляется в результате назначения на должность муниципальной службы на условиях трудового договора в соответствии с трудовым законодательством с учётом особенностей, предусмотренных Федеральным законом и Законом Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области».

Организация кадровой работы с работниками, замещающими должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, осуществляется в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Мурманской области.

За проверяемый период на муниципальную службу поступили четыре человека. На должность, не являющуюся должностью муниципальной службы один человек. Один работник был переведён с должности начальника отдела экономики и муниципального имущества на должность первого заместителя главы администрации в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.12.2013 № 88-04 «О согласовании кандидатуры на должность первого заместителя главы Администрации ЗАТО г. Островной».

В соответствии со штатным расписанием, утверждённым распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2013 № 440-л с 1 января 2014 года три человека были переведены на другие должности муниципальной службы.

Личные дела всех поступивших и назначенных на муниципальную службу, на должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и переведённых должностных лиц на другие должности проверены.

В ходе проверки личных дел работников установлено следующее.

Личные дела работников сформированы строго в соответствии с требованиями трудового законодательства и с учётом особенностей, предусмотренных Федеральным законом и Законом Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области».

Трудовые договоры заключены и подписаны работодателем и муниципальным служащим (работником), что соответствует статье 65 Трудового Кодекса Российской Федерации, пункту 9 статьи 16 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области». С первым заместителем главы администрации заключён контракт на срок полномочий главы администрации, назначенный 28.12.2013.

Заключение трудового договора и назначение на должность муниципальной службы всех четырёх муниципальных служащих осуществлены без проведения конкурса на замещение должности муниципальной службы.

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.

Должностные оклады, ежемесячные денежные поощрения вновь принятым (назначенным), переведённым муниципальным служащим установлены в соответствии с утверждёнными штатными расписаниями, Положением об оплате труда муниципальных служащих. Должностной оклад принятому работнику, замещающему должность, не являющуюся должностью муниципальной службы установлен в соответствии с утверждённым штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, не относящихся к муниципальным служащим. Нарушений в установлении должностных окладов, ежемесячных денежных поощрений не установлено.

Реестр муниципальных служащих муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – Реестр) ведётся в соответствии с Порядком ведения Реестра муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённым решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-08. Все поступившие и назначенные на должности муниципальной службы внесены в Реестр. По состоянию на 01.01.2014 в Реестре числятся 34 человека (в том числе работники Администрации 21 чел.). Включено в Реестр за 2014 год 9 человек (в том числе работники Администрации 5 чел.). Исключено из Реестра за 2014 год 7 человек (в том числе работники Администрации 4 чел.). По состоянию на 01.01.2015 числятся 36 человек (в том числе работники Администрации 22 чел.). Нарушений в ведении Реестра не установлено.

Выборочно проверены личные карточки государственного (муниципального) служащего (Унифицированная форма № Т-2ГС(МС)). В личные карточки занесены все сведения о приёме

на работу, сведения о переводах на другую работу, сведения об установленных окладах и надбавках, а также основания их установления, сведения о присвоении классного чина, сведения об аттестации, о повышении квалификации, о наградах и почетных званиях, сведения о предоставленных отпусках, а также дополнительных сведениях (в том числе, сведения об оплате работнику и неработающим членам его семьи стоимости проезда к месту отдыха и обратно).

5. Соблюдение порядка присвоения и сохранения классных чинов муниципальным служащим

Присвоение и сохранение классных чинов муниципальным служащим органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области осуществляется в соответствии с Положением о порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальной службы муниципальным служащим органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённым решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-06 «Об утверждении Положения о порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальной службы муниципальным служащим органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области».

В 2014 году присвоены классные чины пятнадцати муниципальным служащим, в том числе: первые классные чины присвоены четырём служащим, очередные классные чины присвоены одиннадцати служащим. Размеры ежемесячных надбавок к должностному окладу за классный чин, всем муниципальным служащим, установлены в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих. Сроки присвоения и сохранения классных чинов муниципальной службы муниципальным служащим Администрации ЗАТО г. Островной соблюдаются. Нарушений в порядке присвоения, сохранения классных чинов и установлении размеров ежемесячных надбавок к должностному окладу за классный чин муниципальным служащим проверкой не установлено.

6. Соблюдение порядка назначения и выплаты надбавки за выслугу лет муниципальным служащим и работникам, не относящимся к муниципальным служащим

Порядок исчисления стажа муниципальной службы и зачёта в него иных периодов замещения должностей для установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет муниципальным служащим ЗАТО г. Островной определён Положением об установлении стажа муниципальной службы для выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет к должностному окладу муниципальных служащих ЗАТО г. Островной, утверждённым распоряжением главы ЗАТО г. Островной от 15.04.2005 № 36-л. Комиссия по установлению стажа работникам Администрации ЗАТО г. Островной также руководствуется Указом Президента РФ от 19.11.2007 № 1532 «Об исчислении стажа государственной гражданской службы Российской Федерации для установления государственным гражданским служащим Российской Федерации ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации, определения продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет и размера поощрений за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Российской Федерации», Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Законом Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», Положениями об оплате труда работников.

В ходе проверки установлено следующее.

За проверяемый период было 9 заседаний комиссии по установлению стажа муниципальной службы муниципальным служащим Администрации ЗАТО г. Островной и работнику, занимающему должность, не относящуюся к должностям муниципальной службы. По итогам всех заседаний оформлены протоколы. Всем муниципальным служащим и работникам, занимающим должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, назначены и выплачены ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет

на основании решений комиссии по установлению стажа работы. Трудовые книжки всех 9 работников сверены с периодами, засчитанными в стаж работы. По 8 работникам нарушений не установлено.

В нарушение пункта 3 статьи 10 Федерального закона от 27.05.1998 № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих», статьи 5 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», статьи 5 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», пункта 9 Перечня периодов государственной службы и иных период замещения должностей, включаемых (засчитываемых) в стаж государственной гражданской службы Российской Федерации для установления государственным гражданским служащим Российской Федерации ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации, определения продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет и размера поощрений за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Российской Федерации, «Об исчислении стажа государственной гражданской службы Российской Федерации для установления государственным гражданским служащим Российской Федерации ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации, определения продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет и размера поощрений за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Российской Федерации», комиссией по установлению стажа муниципальной службы время нахождения одного муниципального служащего на военной службе по призыву включено в стаж муниципальной службы из расчёта – один день военной службы за один день работы, в результате чего проверкой установлено занижение стажа муниципальной службы на 2 года 0 месяцев 4 дня. Общий стаж муниципальной службы, дающий право на получение ежемесячной надбавки за выслугу лет, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет, по состоянию на 05 марта 2014 года (на момент назначения на муниципальную должность) с учётом пересчёта периода военной службы по призыву составляет 20 лет 11 месяцев 17 дней. В связи со стажем муниципальной службы свыше 15 лет указанное нарушение не повлекло занижение размера ежемесячной надбавки. При стаже работы муниципальной службы свыше 15 лет размер надбавки составляет 30% от должностного оклада. Нарушение устранено в период проведения проверки.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 3 Разъяснений, утверждённых приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях», при изменении у работников размера ежемесячной надбавки за выслугу лет, не внесены изменения в трудовые договоры с работниками, у которых в 2014 году изменился размер указанной надбавки.

7. Соблюдения порядка установления и выплаты процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну муниципальным служащим и работникам, не относящимся к муниципальным служащим

Ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, устанавливается работнику, допущенному к государственной тайне в соответствии с Законом Российской Федерации от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне», постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2010 № 63 «Об утверждении Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне» и в порядке, предусмотренном постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2006 № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны», Законом

Мурманской области от 26.12.2006 № 826-01-ЗМО «О социальных гарантиях гражданам, допущенным к государственной тайне», а также Положением об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённым решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.09.2012 № 65-08 (в редакции от 26.02.2013 № 74-03, от 23.10.2014 № 02-08).

В Администрации ЗАТО г. Островной допущены к работе на постоянной основе со сведениями, составляющими государственную тайну 10 работников, из них к работе с секретными и совершенно секретными документами по форме 2 – 4 работника, с секретными документами по форме 3 – 6 работников.

В ходе проверки соблюдения порядка установления и выплаты процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну выявлено следующее.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2006 № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны», Законом Мурманской области от 26.12.2006 № 826-01-ЗМО «О социальных гарантиях гражданам, допущенным к государственной тайне», постановлением Губернатора Мурманской области от 29.03.2007 № 74дсп «Об утверждении Положения о предоставлении социальных гарантий должностным лицам и иным сотрудникам органов государственной власти, органов местного самоуправления Мурманской области, руководителям и работникам подведомственных им предприятий, учреждений и организаций, допущенных к государственной тайне», а также Положениями об оплате труда работников Администрации ЗАТО г. Островной дополнительно к ежемесячной процентной надбавке к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, выплачивается ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за стаж службы в структурном подразделении по защите государственной тайны с учётом стажа службы в структурном подразделении по защите государственной тайны.

В организационную структуру Администрации, утверждённой решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-06 «Об утверждении организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной», от 27.02.2014 № 90-02 «Об утверждении организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной» входит сектор по специальной работе. В состав Сектора по специальной работе входят два специалиста: старшая должность муниципальной службы – главный специалист по мобилизационной работе, старший инспектор-делопроизводитель по бронированию и секретному делопроизводству.

В 2014 году было оформлено два протокола заседания комиссии по установлению трудового стажа работы в мобилизационных органах. На основании решений комиссии по определению трудового стажа, установлены ежемесячные надбавки к должностному окладу указанных работников в зависимости от стажа работы. Трудовые книжки работников сверены с периодами, засчитанными в стаж работы. Нарушений в определении стажа работы и установлении размера ежемесячных надбавок к должностному окладу работников не установлено.

Истребованные документы по прохождению процедуры оформления допуска должностных лиц Администрации ЗАТО г. Островной к государственной тайне в соответствии с Инструкцией о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне, утверждённой постановлением Правительства РФ от 06.02.2010 № 63 «Об утверждении Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне», номенклатура должностей работников, подлежащих оформлению на допуск, перечень сведений, отнесённых к государственной тайне и за работу с которыми работники допущены к работе с секретными и совершенно секретными документами не представлены в связи с отсутствием допуска к работе секретными документами у должностного лица Контрольно-ревизионной комиссии. В связи с этим проверить обоснованность установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну невозможно.

В соответствии с распорядительными актами Администрации ЗАТО г. Островной в 2014 году выплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, осуществлялись десяти работникам, из них четырём работникам в размере 50%, шести работникам в размере 10%. Нарушений в начислении указанной выплаты проверкой не установлено.

8. Проверка достоверности сведений, предоставляемых в ежеквартальных отчётах (4 квартал 2014 года) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации.

Ежеквартальный отчёт (4 квартал 2014 года) в Пенсионный фонд Российской Федерации подготовлен и сдан по форме РСВ-1 ПФР, установленной постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 16.01.2014 № 2п «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и Порядка ее заполнения». Установленный срок сдачи – не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Фактически отчёт направлен в Территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации (УПФР в г. Североморске) 02.02.2015 по телекоммуникационным каналам связи. Нарушений сроков предоставления отчёта проверкой не установлено.

В ходе проверки отчёта по форме РСВ-1 ПФР установлено следующее. Указанная в отчёте база для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование соответствует данным, указанным в карточках индивидуального учёта сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2014 год. Общая сумма выплат в соответствии с частью 1-2 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» соответствует фактически принятым бюджетным обязательствам (Форма по ОКУД 0503128).

В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в отчёте по форме РСВ-1 ПФР по строкам «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода», «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода» не соответствуют данным, указанным в Балансе получателя бюджетных средств (Форма по ОКУД 0503130) и сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма по ОКУД 0503169).

Ежеквартальный отчёт (4 квартал 2014 года) в Фонд социального страхования Российской Федерации подготовлен и сдан по форме 4-ФСС, установленной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19.03.2013 № 107н (в редакции приказа от 11.02.2014 № 94н) «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения». Установленный срок сдачи – не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Фактически отчёт направлен в Территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации 05.01.2015 по телекоммуникационным каналам связи. Нарушений сроков предоставления отчёта проверкой не установлено.

В ходе проверки отчёта по форме 4-ФСС установлено следующее. Указанная в отчёте база для начисления страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

и расходов на выплату страхового обеспечения соответствует данным, указанным в карточках индивидуального учёта сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2014 год. Общая сумма выплат в соответствии с частью 1-2 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» соответствует фактически принятым бюджетным обязательствам (Форма по ОКУД 0503128).

В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в отчёте по форме 4-ФСС по строкам «Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода», «Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода» не соответствуют данным, указанным в Балансе получателя бюджетных средств (Форма по ОКУД 0503130) и сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма по ОКУД 0503169).

Выводы:

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

I. Финансовые нарушения на общую сумму 81 408,11 руб., в том числе:

1. Неправомерное использование средств бюджета ЗАТО г. Островной на общую сумму 33 470,87 руб., в том числе:

1.1. В нарушение пункта 10.2 статьи 10 Положения об оплате труда муниципальных служащих, единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска выплачена без учёта количества отработанных месяцев. В соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих, муниципальному служащему, отработавшему менее 6 месяцев, единовременная выплата производится пропорционально отработанным месяцам. **Переплата составила 12 450,55 руб.;**

1.2. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.5 раздела II Коллективного договора, оплата за работу в выходной день осуществлена в двойном размере из расчёта денежного содержания в день. В соответствии с Коллективным договором работа в выходные и нерабочие праздничные дни оплачивается в двойном размере установленного должностного оклада. **Переплата составила 9 379,27 руб.;**

1.3. В нарушение пункта 3 Положения о единовременном поощрении, статьи 139 Трудового Кодекса Российской Федерации, абзаца пять, пункта 9 и пункта 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднемесячной заработной платы поощряемого муниципального служащего учтено среднемесячное число календарных дней в количестве 30,4 вместо 29,3. **Переплата составила 11 641,05 руб.**

2. Недоплаты заработной платы работникам Администрации ЗАТО г. Островной на общую сумму 15 056,42 руб., в том числе:

2.1. В нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднего дневного заработка для расчета отпуска с 24.05.2014 по 10.07.2014 было применено среднемесячное количество календарных дней (29,4) вместо (29,3). Соответствующие поправки, внесённые в Трудовой кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ «О внесении изменений в статью 10 Закона Российской Федерации «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» и Трудовой кодекс Российской Федерации», вступили

в силу со 2 апреля 2014 года. Следовательно, с этой даты и надо применять коэффициент 29,3.
Недоплата составила 673,51 руб.;

2.2. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.5 раздела II Коллективного договора, оплата за работу в выходной день с предоставлением другого дня отдыха муниципальному служащему не оплачен. В соответствии с Коллективным договором работа в выходной день или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит. **Недоплата составила 5 538,58 руб.;**

2.3. В нарушение пункта 11.2 статьи 11 Положения об оплате труда муниципальных служащих, муниципальному служащему материальная помощь выплачена без учёта количества целых месяцев, прошедших от начала исполнения трудовых обязанностей до окончания календарного года. Количество целых месяцев, прошедших от начала исполнения трудовых обязанностей до окончания календарного года составляет 10 месяцев. Фактически при выплате учтено 6 месяцев. **Недоплата составила 6 212,25 руб.;**

2.4. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.5 раздела II Коллективного договора, оплата за работу в выходной день с предоставлением другого дня отдыха начальнику отдела ЗАГС оплачен в одинарном размере установленного должностного оклада с учётом выплат районного коэффициента и процентных надбавок за работу в районах Крайнего Севера. В соответствии с Коллективным договором работа в выходной день или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит. **Недоплата составила 2 632,08 руб.**

3. Нарушения в части формирования фонда оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной на общую сумму 32 880,82 руб., в том числе:

3.1. В нарушение статьи 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого 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) в расчёт фонда оплаты труда муниципальных служащих не внесены изменения штатного расписания с 01 марта 2014 года, утверждённые распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2013 № 433-л «О внесении изменений в штатное расписание Администрации ЗАТО г. Островной», что повлекло за собой **занижение общего объёма бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2014 году по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 32 880,82 руб., в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» – 29 842,23 руб., по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 3 038,59 руб.**

II. Нефинансовые нарушения:

1. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 штатные расписания Администрации ЗАТО г. Островной, действовавшие в 2014 году не соответствуют унифицированной форме штатного расписания Т-3: отсутствуют графы 1, 2 и 10 утверждённой унифицированной формы № Т-3;

2. В нарушение пункта 3 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» в штатных расписаниях Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённых распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2013 № 440-л и от 24.09.2014 № 261-л указаны наименования должностей не соответствующие Реестру муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого решением Совета депутатов от 06.04.2011 № 38-10;

3. В нарушение Реестра муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого 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, утверждённого 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 утверждённому Реестру;

4. В нарушение организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённой решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-06 «Об утверждении организационной структуре Администрации ЗАТО г. Островной», действовавшей с 01.01.2014 по 26.02.2014, в штатном расписании Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённой распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2013 № 433-л муниципальная должность «Старшая должность муниципальной службы - ведущий специалист по контролю» включена в состав Отдела организационно-правовой работы. В утверждённой организационной структуре Администрации ЗАТО г. Островной указанная должность не входит в состав Отдела организационно-правовой работы;

5. 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;

6. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 3 Разъяснений, утверждённых приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях», при изменении у работников размера ежемесячной надбавки за выслугу лет, не внесены изменения в трудовые договоры с работниками, у которых в 2014 году изменился размер ежемесячной надбавки за выслугу лет;

7. В нарушение пункта 3 статьи 10 Федерального закона от 27.05.1998 № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих», статьи 5 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», статьи 5 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», пункта 9 Перечня периодов государственной службы и иных период замещения должностей, включаемых (засчитываемых) в стаж государственной гражданской службы Российской Федерации для установления государственным гражданским служащим Российской Федерации ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации, определения продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет и размера поощрений за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Российской Федерации, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 19.11.2007 № 1532 «Об исчислении стажа государственной гражданской службы Российской Федерации для установления государственным гражданским служащим Российской Федерации ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Российской Федерации, определения продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет и размера поощрений за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу Российской Федерации», в результате исчисления стажа муниципальной службы одному муниципальному служащему время нахождения муниципального служащего на военной службе по призыву включено в стаж муниципальной службы из расчёта – один день военной службы за один день работы в результате чего занижен стаж муниципальной службы на 2 года 0 месяцев 4 дня, при этом размер ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет муниципальному служащему установлен верно;

8. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» форма первичного учётного документа «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (код формы 0504425) не соответствует форме, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных

документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

9. В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в отчёте по форме РСВ-1 ПФР по строкам «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода», «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода» не соответствуют данным, указанным в Балансе получателя бюджетных средств (Форма по ОКУД 0503130) и сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма по ОКУД 0503169);

10. В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в отчёте по форме 4-ФСС по строкам «Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода», «Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода» не соответствуют данным, указанным в Балансе получателя бюджетных средств (Форма по ОКУД 0503130) и сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма по ОКУД 0503169).

Предложения:

1) Контрольно-ревизионная комиссия предлагает внести соответствующие изменения в статью 37 Устава ЗАТО г. Островной. В соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 06.10.2007 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Администрация ЗАТО г. Островной помимо законодательных и нормативных актов, указанных в статье 37 Устава ЗАТО г. Островной, также осуществляет свои полномочия в соответствии с законами Мурманской области, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области, Администрации ЗАТО г. Островной и Уставом ЗАТО г. Островной. Однако в пункте 1 статьи 37 Устава ЗАТО г. Островной вышеуказанная правовая основа не указана;

2) Контрольно-ревизионная комиссия предлагает в Уставе ЗАТО г. Островной отразить правомочность структурных подразделений органов местного самоуправления, не наделённых правами юридического лица;

3) Направить отчёт о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Островной;

4) Направить главе Администрации ЗАТО г. Островной представление об устранении выявленных нарушений по результатам проверки.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

А.Р. Насырова