

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
(Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

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

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия по проверке законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года».

Объект контрольного мероприятия:

– Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее также – МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»)..

Проверяемый период деятельности: 2017 год и 1 полугодие 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия отмечено следующее.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 5 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, пунктом 2.2 Устава Учреждения МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» заключены договоры (соглашения) о передаче полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского, налогового) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской, налоговой) отчетности (далее – Соглашение о передаче полномочий).

Проверкой выявлены финансовые нарушения на общую сумму 273 762,65 рубля, в том числе подлежащие возврату в бюджет ЗАТО г. Островной на сумму 752,80 рубля, а именно:

1. Фонд оплаты труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2017 год занижен **на сумму 99 342,09 рубля** (в том числе начисления на оплату труда 22 349,85 рублей). Фонд оплаты труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2018 год занижен **на сумму 63 896,42 рублей** (в том числе начисления на оплату труда 14 261,12 рубль).

Не реалистичность расчета расходов бюджета на оплату труда муниципального казенного учреждения приводит к нарушению принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В нарушение Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска неправомерно произведена компенсация расходов работникам **на общую сумму 104 433,80 рубля**, а именно при отсутствии документов, дающих право на компенсацию. В ходе проверки представлены необходимые документы, в соответствии с которыми возмещению подлежала сумма 103 681,00 рубль. Денежные средства **в сумме 752,80 рубля**, выплаченные неправомерно, внесены в кассу МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (ПКО от 11.02.2019 № 59), перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (платежное поручение от 14.02.2019 № 41948).

3. В нарушение абзаца второго подпункта 4.9.1 пункта 4.9 раздела 4 Положения по оплате труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», работникам, принятым в течение 2017 календарного года, выплата материальной помощи при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в 2017 году предоставлялась не пропорционально числу полных отработанных месяцев в календарном году. **Общая сумма недоплаты работникам составила 6 090,34 рублей.**

4. В нарушение абзаца третьего подпункта 2.4.1 пункта 2.4 раздела 2 Положения по оплате труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» руководителем Учреждения не принято решение об установлении повышающего коэффициента по занимаемой должности, образующего новый должностной оклад и учитываемого при начислении стимулирующих и компенсационных выплат. В проверяемом периоде не производились выплаты указанного коэффициента, что привело к нарушению трудовых прав работников, изменению структуры заработной платы, а также к уменьшению фиксированной части заработной платы. Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной не производился расчет суммы недоплат работникам МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» по причине завершения финансовых 2017 и 2018 годов, и исполнения бюджета по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» на 100,0%. В ходе проверки подготовлен проект внесения изменений в Положение по оплате труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в части исключения обязанности руководителя принимать решение об установлении повышающего коэффициента по занимаемой должности, образующего новый должностной оклад.

Проверкой выявлены следующие нефинансовые нарушения:

1. Проверкой соответствия учредительных документов действующему законодательству выявлено, что в приведенном в Уставе МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» перечне нормативных актов отсутствует право Учреждения руководствоваться правовыми актами Российской Федерации, а также имеется документ, утративший силу («Инструкция по бюджетному учету» признана утратившей силу с 01.01.2011).

2. При анализе кадров Учреждения выявлено, что в группе бюджетного планирования и экономического анализа наблюдается:

- наибольшее количество вакантных должностей, что увеличивает нагрузку на сотрудников и снижает эффективность работы;
- повышенная текучесть кадров, что может свидетельствовать о неудовлетворительных условиях труда в указанном структурном подразделении;
- повышенная текучесть кадров со стажем до 1 года, что свидетельствует о неэффективном подборе и адаптации персонала в указанном структурном подразделении.
- низкий показатель индекса стабильности рабочей силы, что свидетельствует об отсутствии в указанном структурном подразделении устойчивой группы ключевых опытных сотрудников.

3. В нарушение части 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 4 Порядка и условий предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в организациях, финансируемых за счет средств местного бюджета, утвержденными постановлением главы муниципального образования ЗАТО г. Островной от 05.03.2011 № 5-ПГ, Учреждением не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня. В этой связи Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной не удалось дать оценку правомерности включения должностей в перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем.

4. Выявлено отсутствие правового основания для заключения Соглашения о передаче полномочий между МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной. Согласно действующей редакции Устава МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» целью деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» является обеспечение квалифицированного бухгалтерского обслуживания муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной. Следовательно, на данном этапе МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» обслуживает все муниципальные учреждения ЗАТО г. Островной.

5. При проверке предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения выявлено отсутствие должности «старший инспектор по кадрам» в Перечне должностей, профессий работников, относящихся к основному, административно-управленческому и вспомогательному персоналу муниципальных организаций (учреждений) ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденном постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.12.2017 № 408.

6. В нарушение части 3 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ начальником МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не соблюдена обязанность возложить ведение бухгалтерского учета МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на главного бухгалтера или иное должностное лицо МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Указанное нарушение устранено после завершения основного этапа проверки, ведение бухгалтерского учета МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» с 01.03.2019 возложено на заместителя главного бухгалтера.

7. В предъявленных к проверке инвентарных карточках учета объектов основных средств отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты, в результате чего Учреждением не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность муниципального имущества. Учреждением не в полном объеме заполняются обязательные реквизиты. После завершения основного этапа проверки нарушение частично устранено.

8. При проверке инвентаризаций расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами за проверяемый период выявлено, что МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» суммы дебиторской и кредиторской задолженностей отражены в графах 4 (подтвержденная дебиторами, согласованная с кредиторами) инвентаризационной описи расчетов с покупателями, и прочими дебиторами и кредиторами (форма по ОКУД 0504089) при отсутствии оформленных документов согласования задолженности (актов сверки взаиморасчетов).

9. Табель учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) заполнялся с недостатками, не повлекшими неправильное начисление заработной платы работникам.

10. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» информация о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2017 год, размещенная на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, содержит недостоверные данные в отношении среднемесячной заработной платы начальника, заместителя начальника и главного бухгалтера МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

11. В нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производилось в соответствии с распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной, приказами МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» с формулировкой «в связи с большим объемом работы» для выполнения работ, не являющихся заранее непредвиденными.

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия, в котором дана рекомендация и предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Председатель

А.А. Фотева