

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

пл. Жертв 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 – Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»
(наименование контрольного мероприятия)

(утверждён распоряжением Контрольно ревизионной комиссии от 31.03.2015 № 6-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 27.02.2015 № 4-П «О проведении контрольного мероприятия».

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: Финансовый отдел Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 05 марта 2015 года по 16 марта 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 – Финансового отдела 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 муниципальных служащих ЗАТО

г. Островной, заключении трудовых договоров (контрактов), а также при назначении, начислении и выплате денежного содержания муниципальным служащим Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной.

Проверяемый период деятельности: 2014 год.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области от 16 марта 2015 года.
- Пояснения по акту проверки представлены 23.03.2015 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.

Структура Администрации утверждается Советом депутатов по представлению главы администрации. В структуру Администрации входят 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».

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 утверждён Финансовый отдел с правом юридического лица.

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 утверждён Финансовый отдел с правом юридического лица.

Финансовый отдел Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной) наделён правом юридического лица, зарегистрирован

в качестве юридических лиц в соответствии с федеральным законодательством, имеет печать, штамп, официальные бланки и лицевые счета в органе Федерального казначейства.

Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной является главным распорядителем бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной (код ГРБС 003).

Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной состоит на налоговом учёте в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и ему присвоены ИНН/КПП: 5114000099/511401001 (свидетельство серии 51 № 001762946).

Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной внесён в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1025100712614 (свидетельство серии 51 № 001763337).

Юридический, почтовый адрес и местонахождение: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Жертв Интервенции, д. 1, телефон 8(81558) 5-00-42.

С 01 апреля 2014 года бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной осуществлялся Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом 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 12.03.2014 № 14 (в редакции дополнительного соглашения от 27.01.2015 № 1), заключённого между Финансовым отделом Администрации и МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

Юридический, почтовый адрес и местонахождение МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Советская, д. 20, пом. 25, телефон 8 (81558) 5-02-88.

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».

Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области (отделение № 8) присвоен код участника бюджетного процесса по СРРПБС 42003 и открыты следующие лицевые счета:

- № 03493420030 – лицевой счёт получателя бюджетных средств;
- № 04493420030 – лицевой счёт администратора доходов бюджета;
- № 05493420030 – лицевой счёт по учёту средств, поступающих во временное распоряжение.

2. Бюджетные назначения на расходы по оплате труда работников органа местного самоуправления – Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной)

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 Финансовый отдел 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 Финансового отдела 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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной соответствуют доведённым лимитам бюджетных обязательств.

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на 2014 год Финансовому отделу 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 Финансового отдела 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).

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной на выплату заработной платы и другие выплаты работникам органа местного самоуправления – Финансового отдела 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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной		Профинансировано	% финансирования	Кассовые расходы
		Бюджетные ассигнования	Лимиты бюджетных обязательств			
Муниципальные служащие (КБК 003 0104 9040601 121 211)	4 442 452,19	4 629 051,23	4 629 051,23	4 629 051,23	100,0	4 629 003,82
Всего по органу местного самоуправления – Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	4 442 452,19	4 629 051,23	4 629 051,23	4 629 051,23	100,0	4 629 003,82

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

– Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной утверждены расходы на выплаты по заработной плате и другие выплаты в размере 4 384 700,00 рублей.

В течение 2014 года на указанные расходы было осуществлено дополнительное выделение средств на выплату компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении муниципальному служащему на общую сумму (+) 246 251,23 рублей и передвижение средств на сумму (-) 1 900,00 рублей.

На конец 2014 года органу местного самоуправления – Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной утверждены расходы на выплаты по заработной плате и другие выплаты в размере 4 629 051,23 рублей.

Бюджетные ассигнования, утверждённые в бюджете ЗАТО г. Островной на 2014 год на КОСГУ 211 «Заработная плата», доведены Финансовому отделу 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 – Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной исполнено бюджетных обязательств на общую сумму 4 629 003,82 руб. или 100,0%. Общая сумма неосвоенных средств составила 47,41 рублей.

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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной доведены бюджетные ассигнования на 2014 год в сумме 4 629 051,23 руб., в том числе на выплату компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении муниципальному служащему 246 251,23 рублей.

В соответствии с поступившими пояснениями и замечаниями начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной формирование фонда оплаты труда был перепроверен Контрольно-ревизионной комиссией.

Проверкой порядка формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 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 и **превышает на 186 599,04 рублей** или на 4,2 %.

Денежное содержание муниципальных служащих Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на 2014 год, рассчитанное в установленном порядке, составляет **4 442 452,19 руб.**

В целях реализации статьи 127 Трудового кодекса Российской Федерации, в нарушение пункта 6 постановления Правительства Мурманской области от 11.01.2013 № 2-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области», статьи 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих на фонд оплаты труда Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной дополнительно выделены денежные средства на выплату компенсации за неиспользованный отпуск уволенному муниципальному служащему за 129,75 календарных дней на общую сумму 246 251,23 руб.

Заведующему сектором–главному бухгалтеру, в нарушение статей 122, 124, 125 Трудового кодекса Российской Федерации, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставлялся не в полном объёме. За рабочий год продолжительность дней отпуска заведующего сектором–главного бухгалтера составляет 69 дней (30дн.основной+24дн.дополнительный+5дн.за ненормир.раб.день+10дн.за выслугу лет). В соответствии с вышеуказанными статьями Трудового кодекса Российской Федерации отпуск должен быть использован в течение текущего рабочего года. В исключительных случаях, когда предоставление отпуска работнику в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальном ходе работы организации, допускается с согласия работника перенесение отпуска на следующий рабочий год. При этом отпуск должен быть использован не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставляется.

В соответствии со статьёй 13 Положения на выплату ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу, составляющими государственную тайну планируются средства в размере полутора должностных окладов. В части данной выплаты фонд занижен на сумму 59 652,19 руб. (4 442 452,19 руб.—4 382 800,00 руб.). Расчёт фонда оплаты труда прилагается к настоящему Отчёту. Приложение № 1.

Вышеуказанные нарушения порядка формирования фонда оплаты труда повлекли увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Островной на общую сумму 186 599,04 рублей.

В связи с тем, что расчётный норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной в 2014 году, рассчитанный в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 11.01.2013 № 2-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области», составлял 36 124 451,00 руб., фактически в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2014 год плановые ассигнования на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной составили 35 632 498,30 руб., превышение размера фонда оплаты труда Финансового отдела Администрации над расчётным объёмом фонда оплаты труда на сумму 186 599,04 руб. не считать неправомерным расходованием средств бюджета ЗАТО г. Островной, так как дополнительные средства были выделены для реализации 127 статьи Трудового кодекса Российской Федерации.

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 11.01.2013 № 2-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.01.2013 № 25-л «Об установлении предельной штатной численности Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции постановлений от 06.12.2013 № 402-л, от 12.12.2013 № 404-л, от 29.12.2014 № 379-л) Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной установлена предельная штатная численность в количестве 6 единиц должностей муниципальной службы.

Штатное расписание и штатная численность органа местного самоуправления – Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на 2014 год утверждены приказами Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 12.12.2013 № 67-л «Об установлении штатной численности Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной», от 12.12.2013 № 68-л «Об утверждении штатного расписания Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной», от 17.03.2014 № 16-л «О внесении изменений в штатное расписание Финансового отдела», от 07.11.2014 № 64-л «О внесении изменений в штатное расписание Финансового отдела Администрации», от 28.11.2014 № 67-л «О внесении изменений в штатное расписание Финансового отдела Администрации» в количестве 6 штатных единиц должностей муниципальной службы.

В нарушение Положения о Финансовом отделе Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённого постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.11.2011 № 296

«Об утверждении Положения о Финансовом отделе Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (в редакции постановления от 31.03.2014 № 83), в структуре Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённой приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 27.11.2014 № 55-од «Об утверждении структуры Финансового отдела Администрации», в утверждённых штатных расписаниях имеются 2,0 штатные единицы «старшая должность муниципальной службы – заведующий сектором», когда в Положении об отделе структурные подразделения не отражены.

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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной не соответствуют унифицированной форме штатного расписания Т-3: отсутствуют графы 1, 2 и 10 утверждённой унифицированной формы № Т-3. 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, утверждённому Положению об оплате труда муниципальных служащих.

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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённых приказами Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 12.12.2013 № 68-л, 07.03.2014 № 16-л, 07.11.2014 № 64-л и от 28.11.2014 № 67-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. Поступление на муниципальную службу и назначение на должности 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».

За проверяемый период на муниципальную службу поступил один человек.

В соответствии со штатными расписаниями, утверждёнными приказами Администрации ЗАТО г. Островной от 07.11.2014 № 64-л, от 28.11.2014 № 67-л два работника были переведены на другие должности муниципальной службы.

Личные дела всех муниципальных служащих проверены. Личное дело начальника отдела Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной находится в Отделе документационного обеспечения управления, муниципальной службы и кадров Администрации ЗАТО г. Островной, так как глава Администрации ЗАТО г. Островной является работодателем для начальника отдела.

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, 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».

Заключение трудового договора с муниципальным служащим осуществлено 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» поступление гражданина на муниципальную службу было осуществлено без назначения его 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.

Проверкой правильности установления размеров должностных окладов муниципальным служащим, нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, ежемесячного денежного поощрения, материальной помощи, выплачиваемой муниципальным служащим, нарушений 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 Финансового отдела Администрации 5 чел.). Включено в Реестр за 2014 год 9 человек (в том числе работники Финансового отдела Администрации 3 чел.). Исключено из Реестра за 2014 год 7 человек (в том числе работники Финансового отдела Администрации 3 чел.). По состоянию на 01.01.2015 числятся 36 человек (в том числе работники Финансового отдела Администрации 5 чел.). Реестр ведётся Отделом документационного обеспечения управления, муниципальной службы и кадров Администрации ЗАТО г. Островной. Нарушений в ведении Реестра не установлено.

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).

4. Проверка соблюдения законодательства и обеспечения эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Островной на расходы по оплате труда

Оплата труда работникам Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной в проверяемом периоде производилась на основании утверждённого штатного расписания и Положения об оплате труда муниципальных служащих.

Проверка правильности расходования Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной в 2014 году средств бюджета ЗАТО г. Островной на оплату труда муниципальным служащим проведена сплошным порядком.

В Финансовом отделе 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 соответствии с Коллективным договором трудового коллектива Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, одобренным на общем собрании работников 11.01.2012,

заработная плата выплачивается в денежной форме два раза в месяц 1 и 16 числа каждого месяца, либо по заявлению работника перечисляется на лицевой счёт в банке.

В нарушение статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации Коллективный договор трудового коллектива Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной не прошёл уведомительную регистрацию в соответствующем органе по труду.

Согласно пояснениям и замечаниям начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной Коллективный договор, действующий с 12.01.2015 по 11.01.2018, направлен на регистрацию в Министерство труда и социального развития Мурманской области с сопроводительным письмом от 10.03.2015 № 3-12/179. Квитанция от 11.03.2015 № 61110 представлена.

В течение 2014 года заработная плата работникам органа местного самоуправления – Финансового отдела 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: -99 280,70 руб. и -1 842,44 руб. соответственно. Вся указанная задолженность состоит из задолженности Фонда социального страхования Российской Федерации перед Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной.

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной в 2014 году выявлено следующее.

Проверкой правильности исчисления среднего заработка в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение) допущены:

- 1 случай **неправомерного использования бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 76,67 руб.** В нарушение пункта 2 Положения при исчислении среднего дневного заработка для расчёта отпуска допущена ошибка в размере денежного содержания;

- 1 случай **неправомерного использования бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 2 016,84 руб.** В нарушение пункта 15 Положения, при исчислении среднего дневного заработка для расчёта отпуска в расчётный период включены квартальные премии за 2013-2014 годы без учёта фактически отработанного времени;

- 1 случай **недоплаты заработной платы в сумме 56,37 руб.** В нарушение пунктов 2, 15 Положения, при исчислении среднего часового заработка для сохранения средней заработной платы в период обучения с частичным отрывом от муниципальной службы не включена премия по итогам работы за 2 квартал 2014 года в размере месячной части за каждый месяц расчётного периода.;

- 5 случаев **недоплаты заработной платы на общую сумму 7 839,03 руб.** В нарушение пунктов 2, 15 Положения, при исчислении среднего дневного заработка для расчёта отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск не включена премия по итогам работы за квартал в размере месячной части за каждый месяц расчётного периода.

В соответствии с пояснениями и замечаниями начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 23.03.2015 № 3-11а/203 в марте 2015 года осуществлено начисление недоплат и выплачено работникам. Переплаты на общую сумму 1820,51 руб. 19.03.2015 внесены в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (приходные кассовые ордера представлены) и с учётом НДФЛ (273,00 руб.) будут перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной.

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

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 соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 09.01.2014 № 5-л «О работе с секретными и совершенно секретными документами в Администрации ЗАТО г. Островной в 2014 году», приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 10.01.2014 № 2-л «О работе с секретными и совершенно секретными документами в Финансовом отделе Администрации ЗАТО г. Островной в 2014 году» в 2014 году выплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, осуществлялись двум работникам в размере 10% от должностного оклада работника: начальнику отдела и заведующему сектором по бюджету.

В соответствии с абзацем два пункта 7.1 раздела 7 Положения об оплате труда муниципальных служащих «Допущенным к работе на постоянной основе со сведениями, составляющими государственную тайну, считается *лицо, имеющее оформленный в установленном порядке допуск к сведениям соответствующей степени секретности и на которого распоряжением (приказом) представителя нанимателя (работодателя) возложена обязанность постоянно работать со сведениями, составляющими государственную тайну*, в силу своих должностных (функциональных) полномочий. Данная процедура не проведена в отношении заведующего сектором по бюджету.

В нарушение статей 2, 21 Закона о государственной тайне, Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне, утверждённой постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2010 № 63, раздела 7 Положения об оплате труда муниципальных служащих, **заведующему сектором** неправомерно установлена ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в размере 10%. За проверяемый период **неправомерное расходование** средств бюджета ЗАТО г. Островной **составило 5 155,37 рублей**.

Нарушений в начислении указанной выплаты начальнику отдела проверкой не установлено.

Согласно пояснениям и замечаниям начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 23.03.2015 № 3-11а/203, в соответствии с Актом проверки, неправомерная выплата надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну за 2014 год, заведующим сектором по бюджету 19.03.2015 внесена в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в сумме 4 484,37 руб. (приходные кассовые ордера представлены) и с учётом НДФЛ (671,00 руб.) будет перечислена в доход бюджета ЗАТО г. Островной.

5. Соблюдение порядка назначения и выплаты надбавки за выслугу лет 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 Администрации 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 ООКСМП 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 об оплате труда муниципальных служащих.

В ходе проверки установлено следующее.

За проверяемый период было 4 заседания комиссии по установлению стажа муниципальной службы муниципальным служащим Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной. По итогам всех заседаний оформлены протоколы. Всем муниципальным служащим назначены и выплачены ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет на основании решений комиссии по установлению стажа работы. Трудовые книжки всех 4 работников сверены с периодами, засчитанными в стаж работы. Проверкой нарушений не установлено.

6. 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 присвоение и сохранение классных чинов муниципальным служащим не проводилось.

7. Состояние бюджетного учёта.

Годовая бюджетная отчётность за 2014 год представлена Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной в лице МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание в объёме, предусмотренном пунктом 11.1 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Годовая бюджетная отчётность за 2014 год представлена Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной в лице МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной в установленные им сроки.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 приказа Минфина России 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» приказом МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 26.12.2012 № 88 о/д «Об утверждении Учетной политики МКУ "ЦБ ЗАТО г. Островной" для целей бюджетного и налогового учета на 2013 год» (далее –

приказ об утверждении Учётной политики) утверждена Учётная политика для ведения бухгалтерского и налогового учёта в обслуживаемых казенных учреждениях.

Обработка учётной информации ведётся МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

Бюджетный учёт ведётся с использованием рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 162н (приложение № 2 к приказу об утверждении Учётной политики).

Первичные и сводные учётные документы (заверенные собственноручной подписью) составляются на бумажных и машинных носителях информации.

Заявки на кассовый расход оформляются электронно и подписываются электронной подписью. Ежедневно при выгрузке документов в орган федерального казначейства выводится опись документов, который заверяется собственноручной подписью руководителя, главного бухгалтера и исполнителя (либо лицами их заменяющими).

Утверждена методика бюджетного учёта по видам финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, приводящих к их изменению.

Утверждён Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 7 к приказу об утверждении Учётной политики).

Также Учётной политикой предусмотрены правила документооборота и технология обработки учётной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учётных документов в соответствии с утверждённым графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учёте; перечень и образцы неунифицированных форм первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни.

Приказом МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 02.03.2011 № 13 о/д «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в МУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и обслуживаемых учреждениях» (в редакции приказа от 31.12.2012 № 91 о/д) утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, которое устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и обслуживаемых учреждений.

Установлен лимит кассы на 2014 год в сумме 180 476,96 руб. в соответствии с приказом МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2013 № 70 о/д «Об установлении лимита кассы».

Ежемесячно формируются на бумажном носителе регистры бухгалтерского учёта (журналы операций): по счёту «Касса», по расчётам с безналичными денежными средствами, по расчётам с подотчётными лицами, по расчётам с поставщиками и подрядчиками, по расчётам по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по прочим операциям и по санкционированию.

По истечении каждого отчётного месяца первичные учётные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. В связи с незначительным количеством документов брошюровка произведена за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указано: наименование учреждения; название папки (дела); отчётный период – год и месяц, количество листов в папке (деле).

Регистры бухгалтерского учёта подписаны лицами, ответственными за его формирование.

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 учёта, 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 пояснениями и замечаниями начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 23.03.2015 № 3-11а/203 форма

первичного учётного документа «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (код формы 0504425) применяется с 01 января 2015 года

В нарушение статьи 6 Трудового кодекса Российской Федерации, приказы о поощрении работника (работников) не соответствуют унифицированной форме первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, утверждённой постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты».

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 20 приказа Минфина России 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», пунктов 1.5 и 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010), пункта 7 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) в Финансовом отделе Администрации ЗАТО г. Островной проводилась инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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) 26.01.2015 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 строке «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) на сумму (-0,02) руб. Замечание устранено. Внесены изменения в регистры бухгалтерского учёта. Справка формы по ОКУД 0504833 представлена.

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 09.01.2015 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 строке «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) на сумму (-0,02) руб. Замечание устранено. Внесены изменения в регистры бухгалтерского учёта. Справка формы по ОКУД 0504833 представлена.

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 – Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

I. Финансовые нарушения на общую сумму 15 087,91 руб., в том числе:

1. Неправомерное использование средств бюджета ЗАТО г. Островной на общую сумму 7 248,88 руб., в том числе:

1.1. В нарушение пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднего дневного заработка в расчётном периоде допущена ошибка в размере денежного содержания. **Переплата составила 76,67 руб.;**

1.2. В нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднего дневного заработка в расчётный период включены квартальные премии за 2013-2014 годы без учёта фактически отработанного времени. **Переплата составила 2 016,84 руб.;**

1.3. В нарушение статей 2, 21 Закона о государственной тайне, Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне,

утверждённой постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2010 № 63, раздела 7 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 5 155,37 руб.;**

2. Недоплаты заработной платы работникам Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на общую сумму 7 839,03 руб., в том числе:

2.1. В нарушение пунктов 2, 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднего часового заработка не включены квартальные премии в размере месячной части за каждый месяц расчётного периода пропорционально отработанному времени. **Недоплата составила 7 839,03 руб.**

II. Нефинансовые нарушения:

1. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 штатные расписания Финансового отдела 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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённых приказами Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 12.12.2013 № 68-л «Об утверждении штатного расписания Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной», от 17.03.2014 № 16-л «О внесении изменений в штатное расписание Финансового отдела», от 07.11.2014 № 64-л «О внесении изменений в штатное расписание Финансового отдела Администрации», от 28.11.2014 № 67-л «О внесении изменений в штатное расписание Финансового отдела Администрации» 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 пункта 8 статьи 16 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» поступление гражданина в 2014 году на муниципальную службу было осуществлено без назначения его на должность муниципальной службы;

4. В нарушение статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации Коллективный договор трудового коллектива Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной не прошёл уведомительную регистрацию в соответствующем органе по труду;

5. 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»;

6. В нарушение статьи 6 Трудового кодекса Российской Федерации, приказы о поощрении работника (работников) не соответствуют унифицированной форме первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, утверждённой постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учету труда и его оплаты»;

7. 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 строке «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);

8. 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 строке «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) Направить отчёт о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Островной;

2) Направить начальнику Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной представление об устранении выявленных нарушений по результатам проверки.

Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной:

1) Соблюдать нормы Трудового кодекса Российской Федерации при предоставлении ежегодных отпусков работникам;

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

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

А.Р. Насырова