

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.mcls.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 – Совета депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»
(наименование контрольного мероприятия)

(утверждён распоряжением Контрольно ревизионной комиссии от 02.04.2015 № 8-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 № 5-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: Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (Совет депутатов 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 – Совета депутатов 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 и лиц, замещающих выборные муниципальные должности, заключении трудовых договоров (контрактов), а также при назначении, начислении и выплате денежного содержания

муниципальным служащим Совета депутатов ЗАТО г. Островной и лицам, замещающим выборные должности.

Проверяемый период деятельности: 2014 год.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки Совета депутатов 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;
- Представлены документы, подтверждающие устранение нарушений по акту проверки (сопроводительное письмо от 31.03.2014 № 156-01/14).

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, Устав), принятый решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной 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.

Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Совет депутатов ЗАТО г. Островной, Совет депутатов) является представительным органом муниципального образования ЗАТО г. Островной, наделённым собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Совет депутатов по вопросам, отнесённым к его компетенции федеральными законами, законами Мурманской области, Уставом, принимает решения, устанавливающие правила, обязательные для исполнения и соблюдения всеми расположенными на территории ЗАТО г. Островной государственными, муниципальными органами и их должностными лицами, общественными организациями, предприятиями и учреждениями, независимо от их подчинённости и форм собственности, гражданами.

Свою деятельность Совет депутатов осуществляет в соответствии с Регламентом Совета депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённым решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 12.11.2010 № 30-04 (далее – Регламент Совета депутатов).

Совет депутатов состоит из 9 депутатов, один из которых осуществляет свои полномочия на постоянной основе (Глава муниципального образования ЗАТО г. Островной), 8 – без отрыва от основной производственной и служебной деятельности.

В соответствии с Регламентом Совета депутатов на постоянной основе могут работать не более десяти процентов депутатов от установленной численности Совета. В соответствии со статьёй 29 Устава установлена предельная численность депутатов, работающих на постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Островной, в количестве одного депутата.

В соответствии с Уставом высшим должностным лицом муниципального образования является глава ЗАТО г. Островной, который наделён в соответствии с законодательством собственными полномочиями по решению вопросов местного значения, является депутатом Совета депутатов и исполняет полномочия председателя Совета депутатов (далее – глава ЗАТО г. Островной).

В соответствии с Уставом, Регламентом Совета депутатов, в целях правового, информационно-аналитического, организационного, документационного и финансово-хозяйственного обеспечения деятельности Совета депутатов и его постоянных комиссий, главы ЗАТО г. Островной формируется аппарат Совета депутатов.

Аппарат Совета депутатов (далее – аппарат) является постоянно действующим структурным подразделением Совета депутатов ЗАТО г. Островной и не прекращает свою деятельность с окончанием срока полномочий Совета депутатов очередного созыва.

Аппарат осуществляет свою деятельность под руководством главы ЗАТО г. Островной.

Основными задачами аппарата являются обеспечение деятельности Совета депутатов, главы ЗАТО г. Островной, постоянных комиссий Совета, оказание помощи депутатам Совета депутатов и их депутатской деятельности.

Структура аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной утверждается решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

В нарушение пункта 6 статьи 27 Устава, пункта 1.4 раздела 1 Положения об аппарате Совета депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 18.11.2011 № 47-05 структура аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной не утверждена. Нарушение устранено. Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 24.03.2015 № 09-04 «Об утверждении организационной структуры аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной» утверждена структура аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной. Указанное решение вступило силу со дня его подписания и распространено на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года.

Структура органа местного самоуправления – Совет депутатов ЗАТО г. Островной с 01 января 2014 года утверждена решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.03.2014 № 18-10 «Об утверждении организационной структуры Совета депутатов ЗАТО г. Островной».

В соответствии с указанным решением в структуру Совета депутатов ЗАТО г. Островной входит:

- Постоянная комиссия по законодательству и местному самоуправлению;
- Постоянная комиссия по бюджету и налогам;
- Постоянная комиссия по социальной политике;
- Постоянная комиссия по городскому хозяйству и экономике;
- Аппарат Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-07 «Об утверждении организационной структуры Совета депутатов ЗАТО г. Островной» признано утратившим силу решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.03.2010 № 18-10 «Об утверждении организационной структуры Совета депутатов ЗАТО г. Островной».

Структура органа местного самоуправления – Совет депутатов ЗАТО г. Островной с 25 апреля 2014 года утверждена решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-07 «Об утверждении организационной структуры Совета депутатов ЗАТО г. Островной».

В соответствии с указанным решением, в структуре Совета депутатов ЗАТО г. Островной утверждено:

- Постоянная комиссия по законодательству и местному самоуправлению;
- Постоянная комиссия по бюджету и налогам;
- Постоянная комиссия по социальной политике;
- Постоянная комиссия по городскому хозяйству и экономике;
- Аппарат Совета депутатов ЗАТО г. Островной;
- Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.09.2014 № 01-08 «Об утверждении организационной структуры Совета депутатов ЗАТО г. Островной» признано утратившим силу решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-07 «Об утверждении организационной структуры Совета депутатов ЗАТО г. Островной».

В соответствии с федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

и муниципальных образований», со статьёй 38 Устава, при Совете депутатов ЗАТО г. Островной решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-06 «Об образовании при Совете депутатов ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной» была образована Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования ЗАТО г. Островной без права юридического лица и утверждена организационная структура в составе председателя Контрольно-ревизионной комиссии и аппарата Контрольно-ревизионной комиссии.

Структура органа местного самоуправления – Совет депутатов ЗАТО г. Островной с 30 сентября 2014 года утверждена решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.09.2014 № 01-08 «Об утверждении организационной структуры Совета депутатов ЗАТО г. Островной». В соответствии с указанным решением, в структуре Совета депутатов ЗАТО г. Островной утверждено:

- Постоянная комиссия по законодательству и местному самоуправлению;
- Постоянная комиссия по бюджету и налогам;
- Постоянная комиссия по социальной политике;
- Постоянная комиссия по городскому хозяйству и экономике;
- Аппарат Совета депутатов ЗАТО г. Островной;
- Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной.

Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области 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.

Совет депутатов ЗАТО г. Островной является главным распорядителем бюджетных средств ЗАТО г. Островной (код ГРБС 002).

Совет депутатов ЗАТО г. Островной состоит на налоговом учёте в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и ему присвоены ИНН/КПП: 5114090078/511401001 (свидетельство серии 51 № 001767931).

Совет депутатов ЗАТО г. Островной внесён в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1025100712306 (свидетельство серии 51 № 001763890).

Юридический, почтовый адрес и местонахождение: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Жертв Интервенции, д. 1, телефон 8(81558) 5-00-38.

В 2014 году бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности Совета депутатов ЗАТО г. Островной осуществлялся Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город 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 28.12.2011 № 7 (в редакции дополнительного соглашения от 27.01.2015 № 1), заключённого между Советом депутатов ЗАТО г. Островной 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».

Совету депутатов ЗАТО г. Островной в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области (отделение № 8) присвоен код участника бюджетного процесса по СРРПБС 42002 и открыты следующие лицевые счета:

- № 03493420020 – лицевой счёт получателя бюджетных средств;

- № 05493420020 – лицевой счёт по учёту средств, поступающих во временное распоряжение.

2. Бюджетные назначения на расходы по оплате труда работников органа местного самоуправления – Совета депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (Совет депутатов 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 Совета депутатов 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 Совета депутатов 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 Совета депутатов ЗАТО г. Островной соответствуют доведённым лимитам бюджетных обязательств.

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на 2014 год Совету депутатов 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 выборной муниципальной должности ЗАТО г. Островной на 2014 год установлен пунктом 10 Положения об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.11.2009 № 13-04 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной

от 29.04.2010 № 22-05, от 05.09.2012 № 65-05, от 26.02.2013 № 74-04) (далее – Положение об оплате труда лиц, замещающих выборные должности).

Порядок формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих Совета депутатов 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 – Совета депутатов 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 нормативными актами	Доведено до Совета депутатов ЗАТО г. Островной		Профинансировано	% финансирования	Кассовые расходы
		Бюджетные ассигнования	Лимиты бюджетных обязательств			
Глава ЗАТО г. Островной (КБК 002 0102 9010101 121 211)	1 860 842,10	1 860 800,00	1 860 800,00	1 860 800,00	100,0	1 860 800,00
Глава ЗАТО г. Островной (компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска при прекращении исполнения полномочий) (КБК 002 0102 9010720 121 211)	290 567,75	290 567,75	290 567,75	290 567,75	100,0	290 567,75
Муниципальные служащие (КБК 002 0103 9020601 121 211)	1 780 643,37	1 780 600,00	1 780 600,00	1 780 600,00	100,0	1 780 595,90
Выплата единовременного поощрения за многолетнюю муниципальную службу муниципальных служащих Совета депутатов ЗАТО г. Островной (КБК 002 0103 1900820 122 211)	346 400,00	346 400,00	346 400,00	335 596,90	100,0	335 596,90
Всего по органу местного самоуправления – Совет депутатов ЗАТО г. Островной	4 278 453,22	4 278 367,75	4 278 367,75	4 267 564,65	100,0	4 267 560,55

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 – Совету депутатов ЗАТО г. Островной утверждены расходы на выплаты по заработной плате и другие выплаты в размере 4 363 000,00 рублей.

В течение 2014 года на указанные расходы было осуществлено передвижение средств из фонда муниципальных служащих Совета депутатов ЗАТО г. Островной на выплату компенсации главе ЗАТО г. Островной за неиспользованный ежегодный отпуск при прекращении исполнения полномочий в сумме 290 567,75 руб., и снятие средств на сумму (-) 84 632,25 рублей.

Экономия по фонду муниципальных служащих Совета депутатов ЗАТО г. Островной в сумме 375 200,00 рублей возникла в связи с введением в штатное расписание Совета депутатов ЗАТО г. Островной 2,0 штатных единиц должностей муниципальной службы Контрольно-ревизионной комиссии с 01 ноября 2014 года. В первоначальном фонде оплаты труда предусматривалось введение дополнительных штатных единиц с 01 января 2014 года.

На конец 2014 года органу местного самоуправления – Совету депутатов ЗАТО г. Островной утверждены расходы на выплаты по заработной плате и другие выплаты в размере 4 278 367,75 рублей.

Бюджетные ассигнования, утверждённые в бюджете ЗАТО г. Островной на 2014 год на КОСГУ 211 «Заработная плата», доведены Совету депутатов 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 – Советом депутатов ЗАТО г. Островной исполнено бюджетных обязательств на общую сумму 4 267 560,55 руб. или 99,75%. Общая сумма неосвоенных средств составила 10 807,20 рублей.

Проверкой порядка формирования фонда оплаты труда лиц, замещающих выборные должности, муниципальных служащих Совета депутатов ЗАТО г. Островной установлено, что общий объем доведённых в 2014 году бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» **соответствует** расчётному объёму фонда оплаты труда, определённый в установленном порядке.

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 Совета депутатов ЗАТО г. Островной 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».

В нарушение пункта 2 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», должности муниципальной службы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной не установлены вышеуказанным правовым актом. Нарушение устранено. Представлено решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 24.03.2015 № 09-05 «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области», которое вступит в силу после опубликования и распространится на правоотношения, возникшие с 25 апреля 2014 года (с момента образования Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной и утверждения Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной).

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 Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 31.12.2013 № 42-лс «Об утверждении штатного расписания и штатной численности Совета депутатов ЗАТО г. Островной» (в редакции распоряжения от 31.10.2014 № 30-лс) Совету депутатов ЗАТО г. Островной установлена предельная штатная численность в количестве 4 единиц должностей муниципальной службы, в том числе с 01 ноября 2014 года 2 единицы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной.

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 Совета депутатов 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. Нарушение устранено. Представлены штатные расписания за 2014 год в унифицированной форме, утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 05.01.20014 № 1.

Размеры месячного денежного вознаграждения, месячного денежного поощрения, должностных окладов муниципальных служащих и другие надбавки, указанные в штатных расписаниях, соответствуют размерам месячного денежного вознаграждения, месячного денежного поощрения, должностных окладов и надбавок, утверждённых Положением об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности, Положением об оплате труда муниципальных служащих.

4. 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.

Личное дело муниципального служащего проверено.

В ходе проверки личного дела муниципального служащего установлено следующее.

Личное дело муниципального служащего сформировано строго в соответствии с требованиями трудового законодательства и с учётом особенностей, предусмотренных Федеральным законом и Законом Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области».

В соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.10.2014 № 02-09 «О назначении председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной» с 13 ноября 2014 года назначен председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной.

В соответствии с подпунктом 6.6.2 пункта 6.6 статьи 6 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, главой ЗАТО г. Островной 13 ноября 2014 года заключён контракт с председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной сроком на 5 лет.

Контракт заключён и подписан 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».

В нарушение пункта 2 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» назначение гражданина на главную должность муниципальной службы – председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной было осуществлено при отсутствии указанной должности в Реестре должностей муниципальной службы, утверждённом решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-10 «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области». Нарушение устранено. Представлено решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 24.03.2015 № 09-05 «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области», которое вступит в силу после опубликования и распространится на правоотношения, возникшие с 25 апреля 2014 года (с момента образования Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной и утверждения Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной).

Должностной оклад, ежемесячное денежное поощрение вновь принятому (назначенному) муниципальному служащему установлены в соответствии с утверждённым штатным расписанием, Положением об оплате труда муниципальных служащих.

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 Совета депутатов ЗАТО г. Островной 3 чел.). Включено в Реестр за 2014 год 9 человек (в том числе работники Совета депутатов ЗАТО г. Островной 1 чел.). Исключено из Реестра за 2014 год 7 человек (в том числе работники Совета депутатов ЗАТО г. Островной 0 чел.). По состоянию на 01.01.2015 числятся 36 человек (в том числе работники Совета депутатов ЗАТО г. Островной 4 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).

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

Оплата труда работникам Совета депутатов ЗАТО г. Островной в проверяемом периоде производилась на основании утверждённого штатного расписания и Положения об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности, Положения об оплате труда муниципальных служащих.

Проверка правильности расходования Советом депутатов ЗАТО г. Островной в 2014 году средств бюджета ЗАТО г. Островной на оплату труда проведена сплошным порядком.

В Совете депутатов 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 совместного коллектива Администрации ЗАТО г. Островной, Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной и аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Коллективный договор), 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.

Действие вышеуказанного Коллективного договора не распространяется на главу муниципального образования ЗАТО г. Островной и на председателя Контрольно-ревизионной комиссии, так как они не входят в аппарат Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

В соответствии с Правилами внутреннего трудового распорядка Совета депутатов ЗАТО г. Островной, утверждёнными распоряжением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 01.03.2012 № 5 (в редакции распоряжения от 05.08.2013 № 2) заработная плата выплачивается в денежной форме два раза в месяц 4 и 20 числа каждого месяца.

В течение 2014 года заработная плата работникам органа местного самоуправления – Совета депутатов 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 также отсутствовали.

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Совета депутатов ЗАТО г. Островной в 2014 году выявлено следующее:

- 1 случай **неправомерного использования бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 1 119,24 руб.** В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднего дневного заработка для оплаты времени нахождения в служебной командировке, в расчётном периоде был применён коэффициент увеличения (индексации) с 01 октября 2013 года в размере 1,055 к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка с 01 октября 2013 года;

- 1 случай **неправомерного использования бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 3 002,23 руб.** В нарушение пунктов 9, 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, в расчётном периоде допущена ошибка в фактически отработанных календарных днях.

Переплаты работникам на общую сумму 3585,47 руб. 27.03.2015 внесены в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (приходные кассовые ордера представлены) и с учётом НДФЛ (536,00 руб.) перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной. Все подтверждающие документы представлены. **В доход бюджета ЗАТО г. Островной перечислено 4 121,47 руб.**

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 главы ЗАТО г. Островной от 16.10.2013 № 4-лг в Совете депутатов ЗАТО г. Островной в 2014 году выплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, осуществлялись главе ЗАТО г. Островной в размере 50% месячного денежного вознаграждения.

Нарушений в начислении указанной выплаты главе ЗАТО г. Островной проверкой не установлено.

Выплата единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу осуществляется в соответствии с Положением, утверждённым постановлением главы ЗАТО г. Островной от 21.01.2014 № 1-ПГ «Об утверждении Положения о единовременном поощрении за многолетнюю безупречную муниципальную службу муниципальных служащих Совета депутатов ЗАТО г. Островной» (далее – Положение о единовременном поощрении).

За проверяемый период выплата была произведена одному муниципальному служащему, который соответствует требованиям пункта 2 Положения.

Проверкой правильности осуществления выплаты единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу выявлено **неправомерное использование бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 5 908,35 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.

Переплата работнику на общую сумму 5140,35 руб. 27.03.2015 внесена в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (приходный кассовый ордер представлен) и с учётом НДС (768,00 руб.) перечислена в доход бюджета ЗАТО г. Островной. Все подтверждающие документы представлены. **В доход бюджета ЗАТО г. Островной перечислено 5 908,35 руб.**

6. 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 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 Совета депутатов 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», Положением об оплате труда муниципальных служащих.

В ходе проверки установлено следующее.

За проверяемый период было 1 заседание комиссии по установлению стажа муниципальной службы муниципальному служащему Совета депутатов ЗАТО г. Островной. По итогу заседания оформлен протокол. Муниципальному служащему назначена и выплачена ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на основании решения комиссии по установлению стажа работы. Трудовая книжка муниципального служащего сверена с периодами, засчитанными в стаж работы. Проверкой нарушений не установлено.

7. 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 присвоен очередной классный чин одному муниципальному служащему. Размер ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальному служащему установлен в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих. Срок присвоения классного чина муниципальной службы муниципальному служащему Совета депутатов ЗАТО г. Островной соблюден. Нарушений в порядке присвоения, сохранения классных чинов и установлении размеров ежемесячных надбавок к должностному окладу за классный чин муниципальным служащим проверкой не установлено.

8. Состояние бюджетного учёта.

Годовая бюджетная отчётность за 2014 год представлена Советом депутатов 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 Советом депутатов 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 главы ЗАТО г. Островной от 23.03.2015 № 01-14/139 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, распоряжения 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». Нарушение устранено. Представлено распоряжение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.03.2015 № 3 «О внесении изменения в распоряжение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.02.2012 № 4». С 2015 года в соответствии с указанным распоряжением наряду с унифицированными формами первичной учётной документации, утверждёнными постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, используются бланки организационно-распорядительной документации Совета депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённые распоряжением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.02.2012 № 4 «О бланках Совета депутатов ЗАТО г. Островной».

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», 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 Совете депутатов ЗАТО г. Островной проводилась инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

9. 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) 27.01.2015 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 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). 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 отчет направлен в Территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации 05.01.2015 (корректирующая форма 11.03.2015) 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 (раздел II) по строке «Задолженность за территориальным органом Фонда на конец 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 0,04 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 – Совета депутатов ЗАТО г. Островной, выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

I. Финансовые нарушения на общую сумму 10 029,82 руб., в том числе:

1. Неправомерное использование средств бюджета ЗАТО г. Островной на общую сумму 10 029,82 руб., в том числе:

1.1. В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднего дневного заработка для оплаты времени нахождения в служебной командировке в расчётном периоде был применён коэффициент увеличения (индексации) с 01 октября 2013 года в размере 1,055 к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка с 01 октября 2013 года. **Переплата составила 1 119,24 руб.;**

1.2. В нарушение пунктов 9, 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 в расчётном периоде допущена ошибка в фактически отработанных календарных днях. **Переплата составила 3 002,23 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 5 908,35 руб.**

II. Нефинансовые нарушения:

1. В нарушение пункта 6 статьи 27 Устава, пункта 1.4 раздела 1 Положения об аппарате Совета депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённого решением Совета депутатов

ЗАТО г. Островной от 18.11.2011 № 47-05, структура аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной не утверждена;

2. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 штатные расписания Совета депутатов 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;

3. В нарушение пункта 2 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» в штатное расписание Совета депутатов ЗАТО г. Островной с 01 ноября 2014 года введены должности, отсутствующие в Реестре должностей муниципальной службы, утверждённом решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-10 «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области»;

4. В нарушение пункта 2 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» назначение гражданина на главную должность муниципальной службы – председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной было осуществлено при отсутствии указанной должности в Реестре должностей муниципальной службы, утверждённом решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-10 «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области»;

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, распоряжения 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 учетной 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 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);

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 отчёт о результатах контрольного мероприятия главе муниципального образования ЗАТО г. Островной.

Совету депутатов ЗАТО г. Островной:

1) 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