

Утвержден
Председателем контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск
Н.Н. Муриной
03.07. 2014 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных в 2013 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления, в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1 раздела III Плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2014 год, утвержденного распоряжением от 23.12.2013 № 27-р «Об утверждении плана работы».

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации, Мурманской области и нормативных правовых актов муниципального образования ЗАТО г. Североморск при осуществлении расходов, связанных: с выплатой денежного содержания и оплатой отпусков, приемом и увольнением муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности и других расходов.

Объект контрольного мероприятия: Совет депутатов ЗАТО г. Североморск.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, локальные правовые акты, документы, подтверждающие объемы бюджетного финансирования на 2013 год, бюджетная смета на 2013 год и изменения к ней, бюджетная отчетность за 2013 год, регистры бюджетного учета, документы по учету кадров (штатные расписания, распоряжения и др.), должностные инструкции, договоры и иные документы.

Проверяемый период: 2013 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 января по 30 мая 2014 года,

с приостановкой проведения контрольного мероприятия с 01 апреля по 30 апреля 2014 года.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных в 2013 году на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления, в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск от 30 мая 2014 года.

- Предписание контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на устранение нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению от 20.06.2014 № 1.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общие сведения

В проверяемом периоде и в настоящее время в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск действует Устав муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск» (далее - Устав), принятый решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск (далее - Совет депутатов, Совет) от 13.12.2011 № 218, зарегистрированный в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Мурманской области 26.12.2011 № RU 513400002011001. Изменения, внесенные в Устав решениями Совета депутатов от 30.10.2012 № 308 и от 24.12.2013 № 485, зарегистрированы в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Мурманской области 04.12.2012 № RU 513400002012001 и 25.12.2013 № RU 513400002013001 соответственно.

В соответствии с Уставом структуру органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск составляют: Совет депутатов ЗАТО г. Североморск; Глава ЗАТО г. Североморск; Администрация ЗАТО г. Североморск; Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск.

Совет депутатов ЗАТО г. Североморск является представительным органом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, наделенным собственными

полномочиями по решению вопросов местного значения.

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

Свою деятельность Совет депутатов осуществляет в соответствии с «Регламентом Совета депутатов ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета от 29.01.2013 № 346.

Совет депутатов состоит из 21 депутата, двое из которых осуществляют свои полномочия на постоянной основе (Глава ЗАТО г. Североморск и заместитель председателя Совета депутатов), 19 - без отрыва от основной производственной и служебной деятельности.

Решением Совета депутатов от 18.12.2012 № 326 «О бюджете ЗАТО г. Североморск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» установлена предельная штатная численность депутатов, работающих на постоянной основе в Совете депутатов, в количестве двух единиц.

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

В целях организационного, информационного, правового и материально-технического обеспечения деятельности депутатов, постоянных и временных комиссий формируется аппарат Совета депутатов, в который включается аппарат Главы ЗАТО (согласно Уставу, Положению «Об аппарате Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск», утвержденному решением Совета от 03.05.2011 № 137).

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

Аппарат осуществляет свою деятельность под руководством Главы ЗАТО, а в его отсутствие – заместителя председателя Совета депутатов.

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

В соответствии со структурой аппарата и штатной численностью, утвержденными решением Совета депутатов:

- в период с 01.01.2013 по 07.07.2013 в структуру аппарата Совета депутатов входили организационный отдел, отдел правового обеспечения деятельности Совета депутатов, аппарат Главы ЗАТО. Общая численность аппарата составляла 7 единиц, из них: муниципальные служащие - 5 единиц; работники, осуществляющие профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и общеотраслевым профессиям рабочих - 2 единицы (решение Совета депутатов от 18.09.2012 № 293 «О структуре и численности аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» с учетом изменений, внесенных решением Совета от 27.12.2012 № 339);

- с 08.07.2013 в структуру аппарата Совета депутатов входили организационный отдел и аппарат Главы ЗАТО. Общая численность аппарата составляла 4 единицы, из них: муниципальные служащие - 3 единицы; работник, осуществляющий профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих - 1 единица. В связи с проведением мероприятий, приводящих к сокращению штатной численности, из структуры аппарата Совета депутатов выведен отдел правового обеспечения (должности муниципальной службы - 2 ед.) и сокращена должность водителя (решение Совета депутатов от 30.04.2013 № 405 «О структуре и численности аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» с учетом изменений, внесенных решением Совета от 07.05.2013 № 408).

В нарушение пункта 1 решения Совета депутатов от 30.04.2013 № 405

«О структуре и численности аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» (с учетом изменений, внесенных решением Совета от 07.05.2013 № 408), утвердившего структуру аппарата Совета депутатов с 08 июля 2013 года, штатное расписание Совета со штатной численностью аппарата в количестве 4 единиц, в соответствии с утвержденной структурой, утверждено распоряжением Главы ЗАТО от 06.05.2013 № 31-р «О штатном расписании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» (с учетом изменений, внесенных распоряжением Главы ЗАТО от 13.05.2013 № 33-р) с 09 июля 2013 года.

Совет депутатов является юридическим лицом, имеет печать, бланки и расчетный счет в банке.

Совет депутатов состоит на учете, как налогоплательщик, в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Мурманской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением государственного регистрационного номера, идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет.

Код главного распорядителя Совета депутатов в 2013 году – 732 «Совет депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск», учетный номер участника бюджетного процесса – 39068.

2. Проверка соблюдения порядка планирования бюджетных ассигнований, доведенных показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, формирования и утверждения бюджетной сметы и внесения изменений и дополнений в нее

Определение объема бюджетных ассигнований на исполнение расходов по обеспечению деятельности Совета депутатов на 2013 год осуществлялось в соответствии с «Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и плановый период», утвержденными приказом начальника Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 28.06.2012 № 25

(с изменениями). В соответствии с утвержденными методиками осуществлено формирование фондов оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих на 2013 год с учетом коэффициента увеличения (индексации) в размере 5,5 % с 01 октября 2013 года.

Формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих на 2013 год осуществлено в соответствии со статьей 4 «Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск», утвержденного решением Совета депутатов от 09.03.2010 № 593 (с изменениями и дополнениями), с учетом коэффициента увеличения (индексации) в размере 5,5 % с 01 октября 2013 года.

Объемы бюджетных ассигнований на формирование фондов оплаты труда на 2013 год рассчитаны исходя из:

- предельной численности депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов, в количестве 2 штатных единиц;

- суммы месячных должностных окладов муниципальных служащих, согласно штатному расписанию Совета депутатов по состоянию на 01.01.2013, утвержденному распоряжением Главы ЗАТО от 26.12.2012 № 23-р;

- суммы месячных должностных окладов рабочих и служащих, согласно штатному расписанию Совета депутатов по состоянию на 01.01.2013, утвержденному распоряжением Главы ЗАТО от 26.12.2012 № 23-р.

В проверяемом периоде доведение показателей (изменение показателей) бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось в соответствии с «Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)», утвержденным приказом начальника Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 25.06.2012 № 24.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам и сводные лимиты бюджетных обязательств доведены Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск, в срок установленный пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Составление, утверждение бюджетной сметы Совета депутатов и внесение в нее изменений производилось в соответствии с «Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений ЗАТО г. Североморск», утвержденными приказом начальника Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 13.12.2010 № 35.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства утвержденные показатели бюджетной сметы Совета депутатов соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Решением Совета депутатов «О бюджете ЗАТО г. Североморск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. от 24.12.2013) утверждены бюджетные ассигнования на оплату труда работникам Совета депутатов на общую сумму 7 348 428,00 руб., из них:

1) на содержание Главы ЗАТО по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета главный распорядитель бюджетных средств 732 «Совет депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск», разделу/подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», целевой статье 0020301 «Расходы на содержание главы муниципального образования», виду расходов 121 «Фонд оплаты труда и страховые взносы» в сумме 1 878 500,00 руб., из них в разрезе КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 1 581 100,00 руб.;

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 297 400,00 руб.

2) на содержание аппарата Совета депутатов по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета главный распорядитель бюджетных средств 732 «Совет депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск», разделу/подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных

образований», целевой статье 0020401 «Расходы на содержание аппарата органов местного самоуправления», виду расходов 121 «Фонд оплаты труда и страховые взносы» в сумме 4 125 928,00 руб., из них в разрезе КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 3 097 454,04 руб.;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1 028 473,96 руб.

3) на содержание заместителя председателя Совета депутатов по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета главный распорядитель бюджетных средств 732 «Совет депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск», разделу/подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», целевой статье 0021201 «Расходы на содержание депутатов представительного органа местного самоуправления», виду расходов 121 «Фонд оплаты труда и страховые взносы» в сумме 1 344 000,00 руб., из них в разрезе КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 1 106 944,00 руб.;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 237 056,00 руб.

Расходы Советом депутатов исполнены в 2013 году в сумме 7 346 818,94 руб., что составляет 99,98 % от объема бюджетных назначений, в том числе:

1) на содержание Главы ЗАТО в сумме 1 877 313,17 руб. (или на 99,94 %), из них в разрезе КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 1 581 100,00 руб.;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 296 213,17 руб.

2) на содержание аппарата Совета депутатов в сумме в сумме 4 125 570,77 руб. (или на 99,99 %), из них в разрезе КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 3 097 454,04 руб.;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1 028 116,73 руб.

3) на содержание заместителя председателя Совета депутатов в сумме 1 343 935,00 руб. (или на 99,99 %), из них в разрезе КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 1 106 944,00 руб.;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 236 991,00 руб.

Бюджетные назначения бюджета ЗАТО г. Североморск на выплату заработной платы, оплату отпусков и другие выплаты лицам, замещающим муниципальные должности и муниципальным служащим органа местного самоуправления – Совет депутатов ЗАТО г. Североморск на 2013 год характеризуются следующими показателями:

	Фонд оплаты труда	Бюджетные назначения на 2013год на выплату денежного содержания	Отклонение бюджетных ассигнований от фонда оплаты труда (+;-)	% финансирования
Глава ЗАТО г. Североморск	1 581 791,36	1 581 100,00	- 691,36	99,96 %
Заместитель председателя Совета депутатов	1 107 048,94	1 106 944,00	-104,94	99,99 %
Аппарат Совета депутатов	2 644 302,83	2 279 759,65	-364 543,18	86,20 %
Всего по органу местного самоуправления – Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	5 333 143,13	4 967 803,65	- 365 339,48	93,15 %

3. Проверка соблюдения законодательства

и обеспечения эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск на расходы по оплате труда

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, в том числе должности муниципальной службы Совета депутатов, муниципальным правовым актом не установлены.

Согласно штатному расписанию, утвержденному распоряжением Главы ЗАТО от 26.12.2012 № 23-р «О штатном расписании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск», штатная численность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск по

состоянию на 01 января 2013 года составила 9 единиц, из них: лица, замещающие муниципальные должности – 2 единицы; муниципальные служащие - 5 единиц; работники, осуществляющие профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым должностям рабочих - 2 единицы.

Согласно штатному расписанию, утвержденному распоряжением Главы ЗАТО от 06.05.2013 № 31-р «О штатном расписании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» (с учетом изменений, внесенных распоряжением Главы ЗАТО от 13.05.2013 № 33-р), штатная численность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск по состоянию на 09 июля 2013 года составила 6 единиц, из них: лица, замещающие муниципальные должности – 2 единицы; муниципальные служащие - 3 единицы; работники, осуществляющие профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих - 1 единица.

Согласно штатному расписанию, утвержденному распоряжением Главы ЗАТО от 04.10.2013 № 38-р «О штатном расписании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск», штатная численность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01 октября 2013 года составила 6 единиц, из них: лица, замещающие муниципальные должности – 2 единицы; муниципальные служащие - 3 единицы; работники, осуществляющие профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих - 1 единица.

В соответствии с нормами пункта 3 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», наименования должностей муниципальной службы Совета депутатов, установленные штатными расписаниями, соответствуют наименованиям должностей, предусмотренным Реестром должностей муниципальной службы в Мурманской области. Нарушений в установлении должностных окладов по должностям муниципальной службы и окладов работникам, осуществляющим свою профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих (далее – работники), проверкой не установлено.

Оплата труда сотрудникам Совета депутатов в проверяемом периоде

производилась на основании утвержденных штатных расписаний и следующих нормативных документов, регламентирующих оплату труда:

- решения Совета депутатов от 12.04.2011 № 130 «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности» (с изменениями и дополнениями);

- решения Совета депутатов от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск» (с изменениями и дополнениями);

- распоряжения заместителя председателя Совета депутатов от 16.04.2012 № 07-р «Об утверждении Положения «Об оплате труда работников аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих» (с учетом изменений, внесенных распоряжением Главы ЗАТО от 04.10.2013 № 37-р).

Проверка правильности расходования Советом депутатов в 2013 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск на оплату труда лицам, замещающим муниципальные должности, муниципальным служащим, работникам, проведена сплошным порядком.

Проверкой правильности установления размеров месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения лицам, замещающим муниципальные должности, должностных окладов муниципальным служащим, окладов работникам, осуществляющим профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих, нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, ежемесячной процентной надбавки к месячному денежному вознаграждению за работу со сведениями, составляющими государственную тайну лицам, замещающим муниципальные должности, ежемесячного денежного поощрения, материальной помощи, выплачиваемой муниципальным служащим и работникам, нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления размера ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин и ее выплаты, выявлено 6 случаев недоплат на общую сумму 864,62 руб., вследствие того, что с 01 октября 2013 года не применялся коэффициент увеличения (индексации) в размере 1,055 по отношению к действующим в 2012 году размерам надбавки к должностному окладу за классный чин, что является нарушением статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 134 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 16.3 решения Совета депутатов от 18.12.2012 № 326 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», пункта 5 статьи 1, пункта 1.2 статьи 3 решения Совета депутатов от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморска» (с учетом, изменений внесенных решением Совета депутатов от 01.10.2013 № 452), распоряжения Главы ЗАТО от 07.10.2013 № 70/1-рл «Об установлении должностных окладов и ежемесячных надбавок к должностному окладу за классные чины муниципальным служащим Совета депутатов ЗАТО г. Североморск».

Проверкой правильности установления размера муниципальным служащим ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет и ее выплате, выявлено 9 случаев нарушений на общую сумму 7 897,41 руб., из них:

- в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации допущено 2 случая недоплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет, на общую сумму 389,04 руб.;

- в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3 статьи 3 решения Совета депутатов от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск», пункта 9 постановления Главы муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 25.12.2003 № 651 «О комиссии по установлению стажа муниципальной службы» в результате установления и выплаты ежемесячной

надбавки к должностному окладу за выслугу лет за стаж муниципальной службы без установления продолжительности указанного стажа решениями комиссии по установлению стажа муниципальной службы, допущено 7 случаев неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск на общую сумму 7 508,37 руб.

Проверкой правильности установления размера персонального повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет и его выплаты работникам, осуществляющим профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым должностям рабочих, выявлен один случай неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск. В нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.6.1 распоряжения заместителя председателя Совета депутатов от 16.04.2012 № 07-р «Об утверждении Положения «Об оплате труда работников аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих» бухгалтеру 2 категории организационного отдела Совета депутатов при отсутствии стажа, дающего право на установление персонального повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет, произведены начисление и выплата персонального повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет в размере 662,86 руб., что повлекло за собой неправомерное использование средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

Проверкой правильности оплаты работы в выходные дни выявлено 3 случая нарушений на общую сумму 2 524,53 руб. В нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, распоряжения заместителя председателя Совета депутатов от 16.04.2012 № 07-р «Об утверждении Положения «Об оплате труда работников аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих», распоряжений Главы ЗАТО от 11.03.2013 № 12-рл, от 06.05.2013 № 26-рл, от 14.05.2013 № 30-рл допущены:

- 1 случай неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 1 663,87 руб. в результате оплаты работы в выходной день в размере среднего дневного заработка;

- 2 случая недоплаты заработной платы в сумме 860,66 руб. в результате почасовой оплаты труда в выходной день работнику, для которого установлена повременная форма оплаты труда.

Проверкой правильности расчета и выплаты премий установлено 12 случаев нарушений на общую сумму 19 367,92 руб., из них:

1) Проверкой правильности расчета размера ежемесячного премирования за выполнение особо важных заданий лицам, замещающим муниципальные должности, выявлено 9 случаев нарушений на общую сумму 18 038,39 руб., вследствие начисления премий не пропорционально отработанному времени. В нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, распоряжений Главы ЗАТО «О премировании» от 29.04.2013 № 25-рл, от 28.05.2013 № 35-рл, 25.06.2013 № 43-рл, от 25.07.2013 № 52-рл, от 28.08.2013 № 59-рл, от 26.09.2013 № 67-рл, от 29.10.2013 № 77-рл, от 25.11.2013 № 81-рл, от 16.12.2013 № 85-рл, допущено:

- 7 случаев неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск на общую сумму 12 384,63 руб.;

- 2 случая недоплат на общую сумму 5 653,76 руб.

2) Проверкой правильности расчета размера премии по результатам работы за месяц работникам, осуществляющим профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих, установлено, что в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.6.3 распоряжения заместителя председателя Совета депутатов от 16.04.2012 № 07-р «Об утверждении Положения «Об оплате труда работников аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих», распоряжений Главы ЗАТО «О премировании» от 27.02.2013

№ 11-рл и от 28.03.2013 № 15-рл, распоряжения заместителя председателя Совета депутатов от 29.10.2013 № 79-рл «О премировании» допущено 3 случая неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск вследствие начисления и выплаты премий не пропорционально отработанному времени на общую сумму 1 329,53 руб.

Проверкой правильности исчисления размера месячного денежного содержания лицам, замещающим муниципальные должности, выявлен один случай неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск на сумму 2 289,96 руб., в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, допущена оплата денежного содержания не пропорционально отработанному времени.

Проверкой правильности исчисления размера районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера выявлено 3 случая нарушений на общую сумму 4 479,38 руб., из них:

- в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 91, 315, 316 Трудового кодекса Российской Федерации допущен один случай неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, вследствие завышения размера районного коэффициента на сумму 1 227,40 руб.;

- в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 91, 315-317 Трудового кодекса Российской Федерации допущены один случай недоплаты денежного содержания в сумме 2 992,65 руб. и один случай недоплаты заработной платы в сумме 259,33 руб. вследствие занижения размеров районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера.

Проверкой правильности определения размера среднего заработка, установлено, что в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изменениями), решений Совета депутатов от 20.12.2011 № 225 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» и от 18.12.2012 №

326 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» Советом депутатов в 2013 году допущено 34 случая нарушений на общую сумму 97 274,47 руб., из них:

- 6 случаев в правильности определения размера среднего дневного заработка для оплаты времени пребывания в служебной командировке на общую сумму 27 683,72 руб., из них: 5 случаев недоплаты на сумму 24 907,84 руб., 1 случай неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск на сумму 2 775,88 руб.;

- 16 случаев в правильности определения размера среднего дневного заработка для оплаты отпусков на общую сумму 16 809,20 руб., из них: 14 случаев недоплат в сумме 16 603,54 руб., 2 случая неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 205,66 руб.;

- 6 случаев в правильности определения размера среднего дневного заработка для выплаты компенсации за неиспользованный отпуск на общую сумму 1 733,82 руб., из них: 5 случаев недоплат в сумме 1 488,34 руб., 1 случай неправомерного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 245,48 руб.;

- 6 случаев в правильности определения среднего дневного заработка для выплаты выходного пособия в размере среднего месячного заработка при сокращении штата, а также размера сохраненного среднего месячного заработка на период трудоустройства на общую сумму 51 047,73 руб., из них: 3 случая недоплат выплаты выходного пособия на сумму 44 943,81 руб., 2 случая недоплат выплаты среднемесячного заработка за период трудоустройства на сумму 3 479,82 руб., 1 случай неправомерного использование средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 2 624,10 руб. на выплату среднемесячного заработка за период трудоустройства.

Основной причиной, повлекшей за собой вышеуказанные нарушения, явилось не исполнение требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», а именно в нарушение:

- пункта 3 - при исчислении среднего заработка в расчет включалась

материальная помощь (выплата социального характера);

- пункта 4 - при исчислении среднего заработка в расчет включались как фактически начисленная работнику заработная плата за фактически отработанное работником время, предшествующие периоду, в течение которого за работником сохранялась средняя заработная плата, так и начисленная работнику заработная плата за отработанное работником время в месяце, в котором за работником сохраняется средняя заработная плата;

- подпункта а) пункта 5 - при исчислении среднего заработка из расчетного периода не исключалось время, а также начисленные за это время суммы, когда за работником сохранялся средний заработок (оплата времени нахождения в служебной командировке);

- абзаца 5 пункта 9 - размер среднего дневного заработка при направлении в служебную командировку, для выплаты выходного пособия при сокращении штата работников, для выплаты сохраненного среднего месячного заработка на период трудоустройства рассчитывался в порядке, установленном для оплаты отпуска, предоставляемого в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск;

- абзаца 3 пункта 10 - завышалось или занижалось количество календарных дней в неполном календарном месяце, определенных расчетным путем;

- пункта 16 - выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени, не повышались на коэффициенты увеличения (индексации):

а) на коэффициент в размере 1,06 на выплаты до 01 октября 2012 года (в нарушение пункта 16.3 решения Совета депутатов от 20.12.2011 № 225 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», которым установлен коэффициент увеличения (индексации) в размере 1,06 с 01 октября 2012 года);

б) на коэффициент в размере 1,055 на выплаты до 01 октября 2013 года (в нарушение пункта 16.3 решения Совета депутатов от 18.12.2012 № 326 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2013 год и

плановый период 2014 и 2015 годов», которым установлен коэффициент увеличения (индексации) в размере 1,055 с 01 октября 2013 года).

Проверкой законности заключения трудовых договоров и внесения изменений в них установлено, что между Советом депутатов в лице Главы ЗАТО (Работодатель) и бухгалтером 2 категории организационного отдела Совета депутатов (Работник) заключен срочный трудовой договор от 11.10.2013 № 17 на период с 11.10.2013 по 31.01.2014, в соответствии с которым:

- Работник обязуется лично выполнять работу в должности бухгалтера 2 категории организационного отдела аппарата Совета депутатов в соответствии с должностной инструкцией, соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка Совета депутатов, должностную инструкцию, действующие у Работодателя;

- Работодатель обязуется обеспечить Работника указанной работой, условиями труда, предусмотренными законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области, локальными нормативными актами Совета депутатов, данным срочным трудовым договором, своевременно и в полном размере выплачивать Работнику заработную плату.

Согласно абзацу 8 части 1 статьи 59 Трудового кодекса Российской Федерации срочный трудовой договор заключается с лицами, принимаемыми для выполнения заведомо определенной работы в случаях, когда ее завершение не может быть определено конкретной датой. Одним из обязательных условий для включения в договор согласно абзаца 3 части 2 статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации является конкретный вид поручаемой работнику работы. В соответствии с частью 2 статьи 79 Трудового кодекса Российской Федерации трудовой договор, заключенный на время выполнения определенной работы, прекращается по завершении этой работы. Срочным трудовым договором от 11.10.2013 № 17 не определен объем выполняемых работ и другие условия, которые привели бы к окончанию действия данного договора. В связи с этим заключение с работником срочного трудового договора является незаконным вследствие отсутствия в нем оснований, послуживших поводом для ограничения его

определенным сроком, что является нарушением статей 57 и 59 Трудового кодекса Российской Федерации.

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации, предусматривающей, что изменение определенных сторонами условий трудового договора, допускается только по соглашению сторон трудового договора, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом. Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме. Пунктом 4.2. срочного трудового договора от 11.10.2013 № 17 определено, что изменения размеров оклада, надбавок и иных дополнительных выплат, устанавливаемые законодательством Российской Федерации, Мурманской области и Положением «Об оплате труда работников аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих» устанавливаются распоряжением Работодателя, содержание которого доводится до работника под роспись. Копия распоряжения Работодателя, на которой имеется роспись Работника об ознакомлении с распоряжением, является неотъемлемой частью настоящего трудового договора, прикладываются к настоящему трудовому договору и дополнительным соглашением к настоящему трудовому договору не оформляется.

Согласно части 3 статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо сведения и (или) условия из числа предусмотренных частями первой и второй настоящей статьи, то это не является основанием для признания трудового договора незаключенным или его расторжения. Трудовой договор должен быть дополнен недостающими сведениями и (или) условиями. При этом недостающие сведения вносятся непосредственно в текст трудового договора, а недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

В нарушение действующего законодательства указанная формулировка (пункт 4.2.) присутствует как в трудовых договорах, заключенных с работниками осуществляющими профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих, так и в трудовых договорах, заключенных с муниципальными служащими Совета депутатов.

4. Состояние бюджетного учета и отчетности

Годовая бюджетная отчетность за 2013 год представлена Советом депутатов в объеме, 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 отчетность за 2013 год Советом депутатов представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в установленные им сроки.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Советом депутатов бюджетный учет велся с нарушениями основных требований, установленных законодательством Российской Федерации:

1. В нарушение пункта 1 статьи 8 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» в Совете депутатов:

- не сформирована учетная политика;
- не утверждены: рабочий план счетов бухгалтерского учета; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации

имущества и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете; формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни; порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля; иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

2. В нарушение пункта 11 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»:

- ежемесячно не формировались на бумажном носителе регистры бухгалтерского учета (журналы операций): по счету «Касса», по расчетам с безналичными денежными средствами, по расчетам с подотчетными лицами, по расчетам по оплате труда, по прочим операциям;

- по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы (относящиеся к соответствующим журналам операций) не подбирались в хронологическом порядке, не сброшюрованы в папки (дела). Отсутствовали обложки с указанием: наименования субъекта учета; названия и порядкового номера папки (дела); периода (даты), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименования регистра бухгалтерского учета (журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле);

- регистры бухгалтерского учета не подписывались лицом, ответственным за его формирование.

В нарушение пунктов 11, 314 того же приказа, не велся регистр бухгалтерского учета Журнал операций по санкционированию.

В нарушение пункта 169 того же приказа, денежные документы (почтовые марки, конверты с марками) отражались на счете 10500 «Материальные запасы», а не на установленном для этих целей счете 20135 «Денежные документы».

В нарушение пункта 337 того же приказа, бланки строгой отчетности (бланки трудовых книжек, вкладыши к ним) отражались на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», а не на установленном для этих целей забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

3. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 6, 7, 8 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», раздела 2 приложения № 5 приказа Минфина 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» расчетная ведомость составлялась не по установленной форме и не содержала обязательные для первичного учетного документа реквизиты: дату составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величину денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица, совершившего операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления свершившегося события; подписи данных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 приложения № 5 приказа Минфина 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» не велись первичные учетные документы карточки-справки формы по ОКУД 0504417.

5. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», форма первичного учетного документа «Табель учета рабочего времени» не соответствовала форме, утвержденной 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 (распоряжения) о приеме работника (работников) на работу, штатные расписания, приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (работникам), приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (работниками) (увольнении), приказ (распоряжение) о поощрении работника (работников), не соответствовали унифицированным формам первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденным 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 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, установленных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Личные карточки государственного (муниципального) служащего (Унифицированная форма № Т-2ГС(МС)) в отдельных случаях не содержали сведений о приеме на работу, а также сведений о переводах на другую работу, сведений об установленных окладах и надбавках, а также оснований их установления, сведений о присвоении классного чина, сведений об аттестации, сведений о повышении квалификации, сведений о наградах и почетных званиях, сведений о предоставленных отпусках, а также дополнительных сведений (в том числе, сведений об оплате работнику и неработающим членам его семьи стоимости проезда к месту отдыха и обратно).

8. В нарушение пунктов 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 Совете депутатов не проводилась инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Выводы:

Проведенной проверкой законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных в 2013 году на расходы по оплате

труда работников органа местного самоуправления - Совета депутатов ЗАТО г. Североморск выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

I. Финансовые нарушения на общую сумму 135 361,15 руб., из них:

1. Недоплаты заработной платы и денежного содержания сотрудников Совета депутатов на общую сумму 102 443,41 руб. вследствие:

- начисления премий не пропорционально отработанному времени;
- почасовой оплаты за работу в выходные дни работникам, для которых установлена повременная форма оплаты труда;
- неприменения с 01 октября 2013 года коэффициента увеличения (индексации) в размере 1,055 по отношению к действующим в 2012 году размерам надбавки к должностному окладу за классный чин;
- начисления размера ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет не пропорционально отработанному времени;
- занижения размеров районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера при начислении денежного содержания и заработной платы;
- занижения размеров средних заработков для оплаты времени нахождения в служебных командировках, выплаты выходного пособия и средних месячных заработков на период трудоустройства в результате применения для их расчета порядка установленного для расчета среднего заработка для оплаты отпуска, предоставляемого в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, а также неприменения коэффициентов увеличения (индексации) в размере 1,06 и в размере 1,055 к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка и начисленным в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени;
- занижения размеров средних заработков для оплаты отпусков, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск в результате как занижения, так и завышения количества календарных дней в неполном календарном месяце,

определенных расчетным путем, а также неприменения коэффициентов увеличения (индексации) в размере 1,06 и в размере 1,055 к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка и начисленным в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени.

2. Неправомерное использование средств бюджета ЗАТО г. Североморск на общую сумму 32 917,74 руб. вследствие:

- выплаты премий, начисленных не пропорционально отработанному времени;
- выплаты денежного содержания, начисленного не пропорционально отработанному времени;
- включения в расчет среднего заработка, для оплаты времени нахождения в служебной командировке, среднего заработка по иной служебной командировке, время нахождения в которой вошло в расчетный период;
- выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет за стаж муниципальной службы без установления продолжительности данного стажа решениями комиссии по установлению стажа муниципальной службы;
- выплаты персонального повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет при отсутствии у работника стажа, дающего право на установление персонального повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет;
- оплаты за работу в выходной день, исчисленного в размере среднего дневного заработка;
- завышения размера подлежащей к оплате премии работникам;
- завышения размера районного коэффициента при начислении заработной платы;
- включения в расчет среднего заработка для выплаты компенсации за неиспользованный отпуск заработной платы, начисленной работнику в месяце, в котором за ним сохранялась средняя заработная плата;
- включения в расчет среднего заработка для оплаты отпуска материальной помощи (выплаты социального характера);
- завышения работнику размера среднего месячного заработка на период трудоустройства.

II. Нефинансовые нарушения:

1. В нарушение пункта 1 решения Совета депутатов от 30.04.2013 № 405 «О структуре и численности аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» (с учетом изменений, внесенных решением Совета от 07.05.2013 № 408), утвердившего структуру аппарата Совета депутатов с 08 июля 2013 года, штатное расписание Совета со штатной численностью аппарата в количестве 4 единиц, в соответствии с утвержденной структурой, утверждено распоряжением Главы ЗАТО от 06.05.2013 № 31-р «О штатном расписании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» (с учетом изменений, внесенных распоряжением Главы ЗАТО от 13.05.2013 № 33-р) с 09 июля 2013 года.

2 В нарушение пункта 2 статьи 6 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», должности муниципальной службы, в том числе должности муниципальной службы Совета депутатов, муниципальным правовым актом не установлены.

3. В нарушение статей 57 и 59 Трудового кодекса Российской Федерации при отсутствии оснований, являющихся поводом для ограничения трудового договора определенным сроком, неправомерно заключен срочный трудовой договор на период с 11.10.2013 по 31.01.2014.

4. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации изменения основных условий трудового договора не оформлялись дополнительными соглашениями, подписанными обеими сторонами договора.

5. В нарушение пункта 1 статьи 8 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» в Совете депутатов:

- не сформирована учетная политика;

- не утверждены: рабочий план счетов бухгалтерского учета; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете; формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни; порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля; иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

б. В нарушение 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»:

- пункта 11:

- а) ежемесячно не формировались на бумажном носителе регистры бухгалтерского учета (журналы операций): по счету «Касса», по расчетам с безналичными денежными средствами, по расчетам с подотчетными лицами, по расчетам по оплате труда, по прочим операциям;

- б) по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы (относящиеся к соответствующим журналам операций) не подбирались в хронологическом порядке, не сброшюрованы в папки (дела). Отсутствовали обложки с указанием: наименования субъекта учета; названия и порядкового номера папки (дела); периода (даты), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименования регистра бухгалтерского учета

(журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле);

в) регистры бухгалтерского учета не подписывались лицом, ответственным за его формирование;

- пунктов 11, 314 - не велся регистр бухгалтерского учета Журнал операций по санкционированию;

- пункта 169 – денежные документы (почтовые марки, конверты с марками) отражались на счете 10500 «Материальные запасы», а не на установленном для этих целей счете 20135 «Денежные документы»;

- пункта 337 - бланки строгой отчетности (бланки трудовых книжек, вкладыши к ним) отражались на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», а не на установленном для этих целей забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

7. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 6, 7, 8 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», раздела 2 приложения № 5 приказа Минфина 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» расчетные ведомости составлялись не по установленной форме и не содержали обязательные для первичного учетного документа реквизиты.

8. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 приложения № 5 приказа Минфина 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» не велись первичные учетные документы карточки-справки формы по ОКУД 0504417.

9. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», форма первичного учетного документа Табель учета рабочего времени не соответствовала форме, утвержденной 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».

10. В нарушение статьи 6 Трудового кодекса Российской Федерации, приказы (распоряжения) о приеме работника (работников) на работу, штатные расписания, приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (работникам), приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (работниками) (увольнении), приказ (распоряжение) о поощрении работника (работников), в отдельных случаях не соответствовали унифицированным формам первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденным постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

11. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, установленных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм

первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Личные карточки государственного (муниципального) служащего (Унифицированная форма № Т-2ГС(МС)) в отдельных случаях не содержали сведений о приеме на работу, а также сведений о переводах на другую работу, сведений об установленных окладах и надбавках, а также оснований их установления, сведений о присвоении классного чина, сведений об аттестации, сведений о повышении квалификации, сведений о наградах и почетных званиях, сведений о предоставленных отпусках, а также дополнительных сведений (в том числе, сведений об оплате работнику и неработающим членам его семьи стоимости проезда к месту отдыха и обратно).

12. В нарушение пунктов 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) инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

Предложения:

Направить отчет в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск;

Аудитор контрольно-счетной палаты

ЗАТО г. Североморск

М.Б. Сорокина

