

СПРАВКА

12 апреля 2017г.

ЗАТО г. Североморск

Главным специалистом по внутреннему финансовому контролю Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск Величко Е.И. проведена проверка Совета депутатов ЗАТО г. Североморск (далее по тексту – Совет депутатов) по вопросам обоснованности и эффективности расходования бюджетных средств за 2016 год и правильности планирования бюджетных ассигнований на 2017 год в соответствии с бюджетной сметой.

Проверка начата: 28 марта 2017 года
Окончена: 06 апреля 2017 года

Проверка проведена выборочно с ведома руководителя – Главы ЗАТО г. Североморск Абрамова А.П., в присутствии ведущего специалиста-главного бухгалтера Микулич О.В.

Проверкой установлено:

Совет депутатов является представительным органом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, осуществляет свою деятельность в соответствии с «Регламентом Совета депутатов ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета от 10.02.2015 № 613.

Совет депутатов состоит из 25 депутатов, двое из которых осуществляют свои полномочия на постоянной основе (Глава ЗАТО г. Североморск и заместитель председателя Совета депутатов), 23 депутата без отрыва от основной производственной и служебной деятельности.

В соответствии с Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск высшим должностным лицом 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 проверяемом периоде и на момент проверки обязанности Главы ЗАТО исполняет Абрамов Александр Павлович.

В структуру Совета депутатов входит аппарат Совета депутатов (далее – аппарат), сформированный в целях организационного, информационного, правового и материально-технического обеспечения деятельности Совета депутатов и осуществляющий деятельность согласно Уставу, Положению «Об аппарате Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск». Аппарат является постоянно действующим структурным подразделением Совета депутатов и осуществляет свою деятельность под руководством Главы ЗАТО, а в его отсутствие – заместителя председателя Совета депутатов.

Совет депутатов является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в органах федерального казначейства, состоит на учете как налогоплательщик в МИФНС России №2 по Мурманской области и внесен в Единый государственный реестр юридических лиц: ИНН -5110120807, КПП – 511001001, лицевой счет распорядителя бюджетных средств -№ 01493390680, лицевой счет получателя бюджетных средств - № 03493390680, лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Финансовое обеспечение деятельности Совета депутатов осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на основании бюджетной сметы.

Право первой подписи на всех денежных документах в проверяемом периоде имеет Глава ЗАТО Абрамов А.П., на время его отсутствия – заместитель председателя Совета депутатов Алексеев Е.П.

Право второй подписи - ведущий специалист -главный бухгалтер Микулич О.В., на время ее отсутствия – начальник организационного отдела Совета депутатов –Банько Ю.Т.

За проверяемый период планирование расходов на содержание Совета депутатов осуществлялось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ (ст.158,161,162), Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации согласно Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н (с учетом изменений и дополнений), а также Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 10.05.2016г. № 36.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.12.2015 № 48 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год» утверждены ассигнования на содержание Совета депутатов на сумму 9 183,4 тыс. руб..

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены ассигнования на содержание Совета депутатов на сумму 10 848,9 тыс. руб.

Проверкой правильности составления смет расходов на 2016,2017гг. на содержание Совета депутатов установлено, что сметы расходов составлены в соответствии с приказом Министерства финансов РФ «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» от 20.11.2007 № 112н. Запланированные расходы подтверждены расчетами-обоснованиями (п.6 требований). В нарушение ст.221 БК РФ, в учреждении, как главного распорядителя бюджетных средств, отсутствует порядок составления, утверждения и ведения смет.

Проверкой правильности составления штатных расписаний Совета депутатов установлено, что штатные расписания сформированы согласно статьям 15,57 ТК РФ в соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Решением Совета депутатов от 29.12.2015 № 48 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год» утверждена предельная штатная численность депутатов, работающих на постоянной основе в Совете депутатов, в количестве двух штатных единиц.

Решением Совета депутатов от 06.12.2016 № 169 внесены изменения в структуру и численность аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Североморск: создан юридический отдел численностью 2 штатные единицы. Распоряжением Главы ЗАТО от 09.01.2017 № 01-р утверждено штатное расписание аппарата со штатной численностью муниципальных служащих Совета депутатов в количестве 6 штатных единиц.

Штатные расписания Совета депутатов утверждены распоряжениями Главы ЗАТО, изменения в которые вносились своевременно с учетом действующего законодательства.

Оплата труда работников Совета депутатов регламентирована нормативными правовыми документами:

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

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

Выборочной проверкой правильности формирования фонда оплаты труда нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления размеров месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения лицам, замещающим муниципальные должности, должностных окладов муниципальным служащим, нарушений не установлено.

Проверены протоколы заседаний комиссии администрации ЗАТО г. Североморск по установлению работникам Совета депутатов стажа муниципальной службы. Проверкой правильности исчисления выслуги лет и установления повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет муниципальным служащим нарушений не установлено.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н внесены изменения в учетную политику Совета депутатов (Распоряжение Главы ЗАТО от 15.12.2015 № 37-р). Выборочной проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено следующее.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями) распоряжением Главы ЗАТО от 31.10.2016 № 29-р создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Согласно распоряжения Главы ЗАТО от 22.11.2016 № 33-р проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 декабря 2016 года. При проведении инвентаризации в нарушение вышеназванного приказа Минфина РФ в инвентаризационной описи № 00ГУ-000005 от 30.11.2016г. допущены две счетные ошибки. Так, по п/п № 3 «Панно Кольский полуостров 13*18» в количестве 19 штук по цене 919,23 руб. в ведомости определена стоимость изделий на сумму 17 465,38 руб., тогда как фактическая стоимость составляет 17 465,37 руб. По п/п № 16 «Сувенирная продукция (Сувенир «Часы»))»

в количестве 89 шт. по цене 555,56 руб. в ведомости стоимость изделий определена в размере 49 444,44 руб., тогда как фактическая стоимость составляет 49 444, 84 руб. Таким образом, сумма нефинансовых активов в описи занижена на 39 коп. Итоговая сумма инвентаризационной описи должна составлять 388 522,21 руб.

В ходе проверки не была представлена утвержденная номенклатура дел Совета депутатов, папки и дела не соответствуют критериям делопроизводства, документооборот ведется некачественно.

Выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет в 2016 году нарушений не установлено. Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами соответствует требованиям действующего законодательства.

Проверкой осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено нарушение ст.160.2-1 БК, а также несоблюдения требований Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 25.09.2014 № 1022. Так, Советом депутатов, как главным распорядителем бюджетных средств, не разработан и не утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Не утверждены карты внутреннего контроля, не ведутся журналы внутреннего финансового контроля.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства в сфере закупок установлено следующее. Распоряжением Главы ЗАТО от 22.01.2014 № 2-р в соответствии с действующим законодательством назначен контрактный управляющий – Банько Ю.Т., в его отсутствие обязанности возложены на ведущего специалиста – главного бухгалтера Микулич О.В. Соблюдены нормы ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ: в течении проверяемого периода комиссия по осуществлению закупок не создавалась в связи с проведением закупок у единственного поставщика. Согласно ч.23 ст.112 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий и ведущий специалист-главный бухгалтер проходили дополнительное обучение объемом не менее 120 часов, что подтверждено свидетельствами и сертификатами.

Однако, в должностные инструкции работников Совета депутатов, осуществляющих закупки, не внесены изменения с учетом возложенных на них обязанностей в части исполнения 44-ФЗ.

В соответствии с письмом Минэкономразвития РФ от 23.12.2016 № Д28и-3375 рекомендовано руководителю – Главе ЗАТО г. Североморск пройти обучение в сфере закупок с минимальным объемом до 40 часов,

Планы-графики и планы-закупок размещены в ЕИС своевременно, соблюдены требования ст.16,17,18 Закона 44-ФЗ. План-график на 2016 год утвержден 19.01.2016 № 01-р. В дальнейшем, в первоначальный план-график должны вноситься только изменения (при необходимости). Однако, в заголовке распоряжений Главы ЗАТО от 25.04.2016 №10-р, от 16.11.2016 № 31-р, от 07.12.2016 № 37-р трижды присутствовал факт утверждения плана-графика.

Объемы финансового обеспечения соответствуют доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 502.11 за 2016 год соответствует реестру контрактов, заключенных в 2016 году. В соответствии с Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.12.2015 № 1320 во исполнении ст.19 Закона 44-ФЗ распоряжением Главы ЗАТО от 28.06.2016 № 17-р утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Совета депутатов, с внесением изменений распоряжениями №30-р,32-р,38-р.

Необоснованно заключен муниципальный контракт на техническое обслуживание и ремонт бытовой техники: кофемашины Philips Series 3100 HD 8828/09 с ООО «Электроника Сервис» 26.05.2016 на сумму 3900 руб. (Акт сдачи-приемки услуг от 31.05.2016 № 196). В нарушении ст. 34 БК Советом депутатов на основании договора от 28.12.2015 № 3 необоснованно приобретена вышеуказанная кофемашина на сумму 32 920 руб. (товарная накладная № 3678/0000195 от 30.12.2015), что является неэффективным и необоснованным расходованием бюджетных средств.

Главный специалист
по внутреннему
финансовому контролю
Управления финансов
администрации ЗАТО г. Североморск



Е.И. Величко

Заместитель председателя
Совета депутатов
ЗАТО г. Североморск



Е.П. Алексеев

Ведущий специалист –
главный бухгалтер
Совета депутатов
ЗАТО г. Североморск



О.В. Микулич

1 экз. справки получен

