



**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ОСТРОВНОЙ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной)**

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел. (81558) 5-00-42, факс (81558) 5-02-82,
e-mail: fnostrov@gremih.mels.ru ОКПО 22609322, ОГРН 1025100712614, ИНН 5114000099, КПП 511401001

АКТ ПРОВЕРКИ

№ 02

г. Островной

«20» марта 2016 года

На основании приказа Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее Финансовый отдел Администрации) от 15.03.2016 года № 19-од «О назначении внеплановой проверки по результатам контрольного мероприятия «Проверка правильности формирования и представления главными распорядителями средств местного бюджета обоснований бюджетных ассигнований на 2016 год», в период с 16 марта 2016 года по 20.03.2016 года назначена проверка в подведомственном главному распорядителю бюджетных средств (далее ГРБС) Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее Администрация ЗАТО г. Островной) – муниципальном бюджетном учреждении «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»).

Проверка проведена с ведома главного распорядителя бюджетных средств (учредителя) – Администрации ЗАТО г. Островной, главы Администрации С.Е. Богдановой в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.05.2014 № 141 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Цель проверки: законность планирования бюджетных ассигнований на 2016 год.

Проверка проведена главным специалистом-ревизором Финансового отдела Администрации Маликовой Галиной Яковлевной (удостоверение № 02 от 116.03.2016), методом сплошной проверки представленных документов.

Проверкой установлено следующее:

1. Общие сведения о проверяемой организации

МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области 15 января 2015 года, 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» (далее МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»).

В соответствии с учредительными документами, полное наименование учреждения, как юридического лица – Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

Сокращенное наименование юридического лица – МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

Тип учреждения – муниципальное бюджетное учреждение.

В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, основной вид экономической деятельности учреждения – обеспечение квалифицированного бухгалтерского обслуживания муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной, ОКВЭД – 74.12.1. ОГРН – 1065110002649, ИНН – 5114205145, КПП – 511401001.

Дата постановки на налоговый учет 23 января 2006 года.

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

Согласно Устава МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 16.01.2015 № 5В/2015, учредителем и собственником имущества МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» является Администрация ЗАТО г. Островной.

В соответствии с приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 22.05.2015 № 57, право первой подписи на денежных документах предоставлено: начальнику МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Евменовой Наталье Викторовне, заместителю начальника Хлескину Ивану Андреевичу, право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру Серик Елене Владимировне, заместителю главного бухгалтера Алексеевой Вере Борисовне. В соответствии с приказом от 28.08.2015 № 64, на период с 07.09.2015 года по 16.09.2015 года право первой подписи предоставлено главному бухгалтеру Серик Елене Владимировне, право второй подписи предоставлено заместителю главного бухгалтера Алексеевой Вере Борисовне.

МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области открыты лицевые счета: 20496Щ98310, 21496Щ98310.

2. Проверка расчета бюджетных ассигнований на «расходы на иные цели»

По результатам проверки, проведенной 18.12.2015 года выявлено завышенное планирование бюджетных ассигнований на иные цели, в части компенсации работнику на проезд в отпуск, на сумму 26 616,00 руб. Допущена арифметическая ошибка в сумме 35 руб. Изменения расчета не представлены. Таким образом затраты на иные цели завышены на 26 651,00 руб.

3. Проверка расчета нормативных затрат на выполнение муниципальной работы.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 01.10.2015 № 197, утверждены муниципальным бюджетным учреждениям значения нормативных затрат

на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним. Данное постановление на сайте Администрации ЗАТО г. Островной, по состоянию на 11.12.2015 г. не размещено, до Финансового отдела Администрации постановление доведено 25.11.2015, входящий № 2539. В соответствии с данным Постановлением, для МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», значения территориального и отраслевого корректирующего коэффициентов на 2016 год принимаются равными 1 (единице), значения нормативных затрат на выполнение работы «Ведение учета по операциям кассового обслуживания, формирования регистров» МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2016 год утверждены в сумме 20 013 100,00 руб., значения затрат на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд на 2016 год, утверждены в сумме 25 300,00 руб. Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными учреждениями, утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 09.12.2015 № 281 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями», при этом реестровый номер ведомственного перечня муниципальных услуг и работ не совпадает с реестровым номером муниципальных услуг и работ в постановлении от 01.10.2015 № 197 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним». ОКВЭД вида деятельности, согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц за № 58/2015 не соответствует ОКВЭДу в постановлении Администрации от 09.12.2015 № 281 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями».

В соответствии с приказом Росстандарта от 10.11.2015 № 1745-ст «О внесении изменений в приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)», сроки введения Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЭС Ред.2) перенесены на 01.01.2017 года.

Значения базового норматива затрат на выполнение муниципальной работы представлены в тысячах рублей, на сумму 19 879,6 тыс. руб. (проект, с учетом средств утвержденных в бюджете, на 19 880 097,58 руб.) Затраты представлены по муниципальной работе «Ведение учета по операциям кассового обслуживания, формирование регистров», с разбивкой на затраты, непосредственно связанные с выполнением муниципальной работы и на общехозяйственные нужды.

В соответствии с пунктом 3.18. постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», 10% затрат от потребления электроэнергии и 50% электроэнергии направленной на теплоснабжение, направляются на затраты, не используемые для выполнения муниципального задания и для общехозяйственных нужд. Расчет представлен без разделения затрат на электроэнергию на теплоснабжение и на электроэнергию используемую на освещение и другие цели. Учет электроэнергии потраченной на отопление ведется в МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

3.1.Расчеты затрат непосредственно связанных с выполнением муниципальной работы.

1. Затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением муниципальной работы. (3.1)

Затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением муниципальной работы представлены в сумме 14 185 539,59 руб., что превышает затраты представленные при проверке 18.12.2015 года на сумму 11 883,26 руб. При этом не представлены документы, позволяющие проверить данную сумму (штатное расписание, расчет ФОТ, расчет начислений на ФОТ и др.).

Штаты МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» регулируются решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.06.2011 № 42-03 «Об утверждении Порядка определения нормативов предельной численности работников Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия ЗАТО г. Островной», осуществляющего бухгалтерское обслуживание муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной», принятое на основании постановления Министерства труда и социального развития РФ от 05.06.2002 № 39 «Об утверждении Нормативов предельной численности работников кадровых служб и бухгалтерий федеральных органов исполнительной власти». В нарушение вышеназванных правовых актов штаты МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» завышены на 4,5 единицы, из них непосредственно принимавшие участие в выполнении муниципальной работы – 4,25 единицы.

В связи с исключением из расчетов затрат на выполнение муниципальной работы содержания 4,25 штатных единиц, затраты составляют 7 589 203,44 руб. Соответственно начисления на фонд оплаты труда составит 2 234 845,84 руб. Всего фонд оплаты труда и начисления на фонд оплаты труда составят 9 824 049,28 руб. Фактически в расчет включены затраты, непосредственно связанные с выполнением муниципальной работы, в части затрат на оплату труда и начислений на оплату труда в сумме 14 185 539,59 руб. (приложение № 1,2). Из расчета фонда оплаты труда и начислений на фонд оплаты труда исключены штатные единицы (должности) принимающие непосредственное участие в выполнении работы и имеющие наименьшие оклады. Ваше право пересмотреть штатное расписание и внести изменения в пределах вновь рассчитанных штатных единиц.

Таким образом затраты на оплату труда и начислений на оплату труда завышены на сумму 4 361 490,31 руб.

Кроме того, в нарушение пункта 1.4 решения Совета депутатов от 17.06.2011 № 42-03 «Об утверждении Порядка определения нормативов предельной численности работников муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия ЗАТО г. Островной», осуществляющего бухгалтерское обслуживание муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной», учредителем - Администрацией ЗАТО г. Островной, не утверждена предельная численность МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

2. Затраты на приобретение потребляемых (используемых) в процессе оказания муниципальной работы материальных запасов и особо ценного движимого имущества (3.2).

Расчет представлен на приобретение материальных запасов в сумме 411 256,92 руб. (в первоначальном расчете - 579 652,51 руб.). В комментарии к расчету указано, что количество необходимых материальных запасов рассчитано медианым методом. В пунктах с 11 по 17, метод расчета проставлен, как «иной метод расчета».

В соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановления от 23.11.2015 № 251), при отсутствии норм, выраженных в натуральных показателях в отношении муниципальной услуги (работы) оказываемой муниципальными учреждениями, нормы, выраженные в натуральных показателях определяются на основе: - анализа и усреднения

показателей деятельности муниципального учреждения, которое имеет минимальный объем затрат и на основе медианного значения по муниципальному учреждению, оказывающему муниципальную услугу (работу). Однако сам метод расчета главным распорядителем бюджетных средств (учредителем) не определен. Кроме того планирование материальных запасов произведено без учета остатков на начало года, без указания единицы измерения.

Таким образом, расчет на приобретение потребляемых (используемых) в процессе выполнения муниципальной работы материальных запасов на сумму 411 256,92 руб., не обоснован.

3.Иные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной работы.(3.3)

Затраты представлены в сумме 414 000,80 руб., в том числе:

3.1. В расчет на обновление 1С.Предприятие 8 включено 268 800,0 руб. Тариф представленный ООО «М-Центр» составляет 22 400,0 руб. в месяц. Запланировано 12 выездов в год. Фактически количество не составляет более 2-х выездов.

В соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановления от 23.11.2015 № 251), главному распорядителю бюджетных средств (учредителю) необходимо определить метод определения норм. Метод не определен, норма не установлена.

Следовательно, необоснованно запланировано 268 800,0 руб.

3.2. Сопровождение программных продуктов на 2016 год представлены в сумме 35 596,8 руб., с учетом повышения цен 2015 года на 20%. Был произведен запрос о стоимости данной услуги и получен ответ, что повышение цен в 2016 году не планируется (коммерческое предложение для МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» прилагаем). Следовательно, необоснованно включено на затраты 5 932,8 руб.

3.3. В затраты включена сумма оплаты за обучение в г. Санкт-Петербурге 64 000,0 руб.

В расчеты на оплату суточных, проживания и проезда на обучение включены расходы при направлении на обучение в г. Мурманск.

Следовательно, сумма 64 000,0 руб. не обоснована.

3.4. Внеплановая замена открытого ключа подписи представлена в объёме 14 ключей, по цене 700,0 руб., на сумму 9800,0 руб. Внеплановая замена сертификата ключа производится:

- при утере или неработоспособности ключевого носителя;
- при изменении данных, вносимых в сертификат;
- при утрате доверия к тому, что используемые ключи обеспечивают безопасность информации.

Так как данные затраты являются внеплановыми и носят непостоянный характер, их следовало отнести на расходы «на иные цели». Следовательно затраты в сумме 9 800,00 руб. не обоснованы.

Всего в иные затраты необоснованно включена сумма 348 532,8 руб.

Затраты на общехозяйственные нужды

4.Затраты на коммунальные услуги для выполнения муниципальной работы (4.1.)

Затраты на коммунальные услуги для выполнения муниципальной работы представлены на сумму 234 559,52 руб., при этом при расчете затрат на электроэнергию сумма графы 7 не соответствует формуле указанной в таблице.

4.1. Планирование объемов потребления воды, водоотведения и электроэнергии произведен на основании лимитов утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной на 2016 год от 15.07.2015 № 142 «Об установлении лимитов потребления коммунальных услуг для муниципальных организаций, финансируемых за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной, на 2016 год». Расчет на водоснабжение и водоотведение следовало произвести на основании Актуализированной редакции СНиП 2.04.01-85, утв. Приказом Министерства регионального развития РФ от 29.12.2011 г. № 626.

Тарифы на водоснабжение и водоотведение на 2016 год утверждены Постановлением Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 17.12.2014 № 60/19. В соответствии с таблицей А.3 актуализированной редакции СНиПа 2.04.01-85, утвержденной приказом Министерства регионального развития РФ от 29.12.2011 № 626, расходы на водоснабжение и водоотведение должны составить:

Кол-во штатных единиц	Норма на штатную должность в день	Кол-во рабочих дней	Объем потребления воды	Расчет затрат
19,0	15 л.	247	70395л/70,395к.м.	70395л/70,395 куб.м.х44,01=3098,08
			водоотведение	70395л/70,395 куб.м.х12,61=887,68
			Итого	3 985,76 руб.

В расчет нормативных затрат на водоснабжение и водоотведение включена сумма 5833,25 руб. Таким образом на водоснабжение и водоотведение в расчет необоснованно включена сумма 1847,49 руб. (5 833,25-3 985,76).

4.2. В расчет на потребление электроэнергии включены затраты в соответствии с лимитами, утвержденными постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.07.2015 № 142 на 2016 год в количестве 51 512 квт/час. В МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на электроэнергию, потраченную на отопление с помощью конвекторов, установлены отдельные счетчики. Однако расчеты затрат на отопление и потребление электроэнергии произведены в общей сумме.

В соответствии с пунктом 3.18 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», 10% на потребление электрической энергии и 50% потребления электроэнергии используемой на отопление, рассчитываются как затраты, на содержание имущества не используемого для выполнения муниципального задания.

В соответствии с показаниями счетчиков, затраты на электроэнергию потраченную в 2015 году составили:

Месяц	Количество кВт по показаниям счетчиков (ЦБ)	Количество кВт Выстав. К оплате	Цена	Сумма
Январь	7 180,0	7 180,0	4,327	31 070,76
Февраль	6 071,0	6 071,0	4,328	26 275,63
Март	6 741,0	6 325,0	4,444	28 107,66
Апрель	3 851,0	4 014,0	4,348	17 454,96
Май	2 971,0	2 971,0	4,385	13 027,75
Июнь	1 585,0	1 584,0	4,396	6 963,63
Июль	1 884,0	1 490,0	5,044	7 515,46
Август	1 625,0	983,0	4,820	4 738,86

Сентябрь	2 199,0	2 199,0	5,049	11 102,64
Октябрь	3 856,0	3 856,0	5,093	19 639,42
Ноябрь	5 041,0	5 041,0	5,147	25 946,71
Декабрь	5 579,0	5 580,0	5,098	28446,45
Итого:	48 583,0	47 294,0		220 289,93

Показания счетчиков превышают фактически оплаченные счета на 1289,0 кВт, так как выработка электроэнергии происходила за счет местных источников.

В 2015 году фактические затраты на электроэнергию составили: на отопление – 29 746 кВт; на освещение и другие нужды – 18 837 кВт.

Анализ расхода и свободной цены за 2015 года показал, что средняя цена за год составила 4,658 руб. за кВт/час (220 289,93:47 294). В расчет затрат использована цена 4,457 руб.

По представленному расчету по затратам на электроэнергию невозможно проверить обоснованность суммы предназначенную на выполнение муниципальной работы и на содержание имущества не используемого для выполнения муниципальной работы.

Во время данного контрольного мероприятия, на основании показаний электросчетчиков, был произведен дополнительный расчет по затратам электроэнергии в соответствии с пунктом 3.18. постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»:

Направление затрат	Фактическое ко-во за 2015 год (кВт)	Запланировано на 2016 год (кВт)	В том числе на выполнение муниципальной работы (кВт)		В том числе не используемой для выполнения муниципальной работы (кВт)	
			90%	50%	10%	50%
Отопление	29 746,0	32 675,0		16 337,5		16 337,5
Освещение и др. цели	18 837,0	18 837,0	16 953,3		1 883,7	
Итого	48583,0	51 512,0	16 953,3	16 337,5	1 883,7	16 337,5

В соответствии с расчетом, на выполнение муниципальной работы затрачено 33 290,8 кВт, на содержание имущества, не используемого для выполнения работ - 18 221,2 кВт.

В денежном выражении затраты на потребление электроэнергии, с учетом индексации расходов на 10,4% составляют:

- на выполнение муниципальной работы 171 195,67 руб. (33290,8X4,658+10,4%);

- на содержание имущества, не используемого для выполнения муниципальных работ 93 701,28 руб. (18221,2X4,658+10,4%).

Следовательно, в расчет затрат на выполнение муниципальной работы, в части затрат на коммунальные услуги должна быть включена сумма 175 181,43 руб., в том числе:

- водоснабжение и водоотведение 3 985,76 руб.;

- электроэнергия 171 195,67 руб.

Таким образом, затраты на выполнение муниципальной работы, в части коммунальных услуг завышены на 59 378,09 руб.

5. Затраты на содержание объектов недвижимого имущества, используемого для оказания муниципальной работы.(4.2.)

Общая сумма затрат согласно представленного расчета составила 104 366,65 руб., в том числе:

5.1. Техническое обслуживание зданий, сооружений, помещений представлено в сумме 99 689,94 руб. Документ, регламентирующий показатели объёма площади переданной в оперативное управление представлен на 223,5 кв.м. Согласно представленной информации отделом экономики и муниципального имущества Администрации г. Островной от 04.12.2015 № 4-2-7/559, в оперативное управление передана площадь 224,2 кв. м., по адресу улица Советская д.20, помещения 20,22,25,26,28,30. В расчет включена площадь 223,5 кв.м. Стоимость работ по техническому обслуживанию зданий на 2015 год составила 37,17 руб. в месяц за кв.м., в соответствии с расчетом и договором. Нормативы расчета площади на одного работающего не представлены. В соответствии со СНиП 31-05-2003 занимаемая площадь на 19 сотрудников должна составить 213,5 кв. м. на сумму 95 229,54 руб. Необоснованно включено в затраты 4 460,40 руб.

5.2. Затраты на сбор, вывоз и захоронение бытовых отходов представлены в сумме 4 676,71 руб.

Нормы накопления твердых бытовых отходов утверждены Постановлением Администрации от 01.12.2008 № 409 «О нормах накопления твердых бытовых отходов (ТБО) в ЗАТО г. Островной Мурманской области». В соответствии с данным постановлением, сбор и вывоз отходов должен составить 4,75 куб. метров (0,25куб.м.Х 19 ставок) на сумму 1 372,89 руб. Стоимость работ утверждена приказом МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной от 31.12.2014 № 61-п в сумме 289,03 руб. за 1 куб. м. Расчет представлен на сумму 1 770,32 руб. Следовательно необоснованно включено в затраты 397,43 руб.

Расчет на захоронение (размещение) бытовых отходов представлен на сумму **2 906,39** руб. Комитет по тарифному регулированию Мурманской области, постановлением от 10.07.2015 № 29/1 утвердил тарифы на услуги по захоронению твердых бытовых отходов для МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной. В соответствии с данным постановлением тарифы на 2016 год утверждены на два этапа: с 01.01.2016 по 10.08.2016 и 11.08.2016 по 31.12.2016.

Расчет на захоронение бытовых отходов при норме 0,25 куб. м. на 1 человека в год при штате 19,0 единиц:

Период		цена	сумма
Январь-июль (7 мес.)	$0,25 \times 19 : 12 \times 7 = 2,7708$	459,79	1273,99
С 01.08. по 10.08.	$0,25 \times 19 : 12 : 31 \times 10 = 0,12768$	459,79	58,71
С 11.08. по 31.08.	$0,25 \times 19 : 12 : 31 \times 21 = 0,26814$	479,59	128,60
Сентябрь-декабрь	$0,25 \times 19 : 12 \times 4 = 1,58333$	479,59	759,35
Итого	4,750		2220,65

Расчет на захоронение бытовых отходов превышает норму на 685,74 руб.(2 906,39 руб. - 2 220).

6. Затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, используемого для выполнения муниципальной работы (4.3.)

В соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономных или бюджетных учреждений к категории особо ценного имущества», перечень особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяется соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Данный перечень утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.03.2015 № 40-р «Об утверждении

перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

Общие затраты представлены в сумме 57 024,20 руб., в том числе:

6.1. Техническое обслуживание и регламентно - профилактический ремонт систем пожарной сигнализации на 48 000,0 руб. Документы, служащие основанием для определения данной суммы, отсутствуют.

6.2. Договор на Техническое обслуживание и регламентно - профилактический ремонт линий телефонной связи на 1 404,2 руб. Система линий телефонной связи не включена в перечень особо ценного движимого имущества. Документы, служащие основанием для определения данной суммы, отсутствуют. Следовательно сумма 1 404,2 руб. не подлежит включению затрат на выполнение муниципальных работ в составе объектов особо ценного движимого имущества.

6.3. Техническое обслуживание и регламентно - профилактический ремонт принтеров на сумму 5 150,0 руб. В расчете не указана марка принтера, поэтому нет возможности сравнить с перечнем особо ценного движимого имущества, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 20,03.2015 № 40-р. **Следовательно данные затраты не обоснованы.**

6.4. Перезарядка, освидетельствование, гидравлические испытания и ремонт огнетушителей на сумму 2 470,0 руб. Данное имущество отсутствует в утвержденном перечне. Следовательно сумма 2470,00 руб. не подлежит включению затрат на выполнение муниципальных работ, как особо ценное движимое имущество.

Таким образом, затраты на содержание объектов особо ценного имущества не обоснованы в сумме 57 024,20 руб., в том числе не законно включенные в затраты в сумме 3 874,20 руб., отсутствуют обоснования на сумму 53 150,00 руб.

7. Затраты на приобретение услуг связи для выполнения муниципальной работы (4.4.)

Затраты на приобретение услуг связи для выполнения муниципальной работы представлены в сумме 281 336,40 руб.

Метод расчета объемов предоставления услуг связи, в соответствии с Постановлением Администрации от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановления от 23.11.2015 № 251), не определен. В показателях объема отсутствуют единицы измерения. Стоимость почтовых отправок не соответствует преysкуранту.

Следовательно расчеты затрат на услуги связи на сумму 281 336,40 руб., не обоснованы.

8. Затраты на приобретение транспортных услуг для выполнения муниципальной работы (4.5.)

Общая сумма затрат представлена в сумме 4 360,0 руб. Показатели объема проезда городским транспортом не обоснованы на сумму 1056,0 руб.

Не принимают непосредственное участие в выполнении муниципальной работы.

1. Затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда. (4.6.)

Расчет ФОТ работников, не принимающих непосредственное участие в выполнении работы, пересчитан на 5,25 штатных единиц и составляет 4 336 768,8 руб. Начисления на

ФОТ составили 1 130 481,24 руб. (приложение № 3,4). Всего затраты составляют 5 467 250,04 руб.

2. Затраты на прочие общехозяйственные нужды на выполнение муниципальной работы (4.7.)

Расчет представлен на сумму 188 053,20 руб., в том числе:

- 2.1. Оплата налогов и сборов, государственных пошлин - 1600,0 руб.
- 2.2. Командировочные расходы (суточные, проживание, проезд) – 11 704,0 руб.
- 2.3. Медосмотры работников – 59 570,0 руб.
- 2.4. Оплата за обучение – 6 400,0 руб.
- 2.5. Антивирусная программа – 19 985,0 руб.
- 2.6. Электропереключатель – 3 620,0 руб.
- 2.7. Увеличение материальных запасов – 80 606,20 руб.
- 2.8. Источник бесперебойного питания – 4 568,0 руб.

Отсутствует расчет, на оплату налогов и сборов, госпошлин на сумму 1 600,00 руб.

Медосмотр работников представлен на 22 штатные единицы на сумму 59 570,00 руб. Средняя стоимость на одного работника, согласно расчета и прейскуранта составляет 2 593,27 руб. Следовательно, сумма медосмотра должна составить 49 272,13 руб. (2 593,27 X 19) Излишне включено в затраты на выполнение муниципальной работы 10 297,87 руб.

Нормы на увеличение материальных запасов, согласно комментария к расчету, рассчитаны медианным методом, однако данные нормы не определены учредителем на сумму 80 606,20 руб.

Таким образом, необоснованно включено в расчет нормативных затрат 92 504,07 руб.

Затраты на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества

В соответствии с пунктом 3.18, постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», 10% на потребление электрической энергии и 50% потребления электроэнергии используемых на отопление, рассчитываются как затраты, не используемые для выполнения муниципального задания.

Данные расчеты не представлены. Во время контрольного мероприятия, на основании показаний электросчетчиков, был произведен дополнительный расчет по затратам электроэнергии в соответствии с пунктом 3.18. постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Согласно данного расчета, сумма затрат на содержание имущества, не используемого для выполнения муниципальной работы составляет 93 701,28 руб.

Свод нарушений, выявленных в ходе проверки

Все суммы, не принятые в расчет затрат на выполнение муниципальных работ, отражены в заключении на представленные обоснования бюджетных ассигнований на 2016 год, включенных в расчет нормативных затрат на выполнение муниципальной работы по МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (приложение № 5).

Все замечания, отраженные в акте, имели место при контрольной проверке проведенной 18.12.2015 года. Никаких мер по замечаниям принято не было.

Предложения по устранению нарушений

В связи с тем, что в течение трех месяцев с момента контрольного мероприятия «Проверка правильности формирования и представления главными распорядителями средств местного бюджета обоснований бюджетных ассигнований на 2016 год», проведенного 18.12.2015 года, не принято ни каких мер по устранению замечаний, предлагаю:

1. Утвердить значения нормативных затрат на выполнение работ МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в сумме 15 729 624,96 руб.
2. Утвердить значения затрат на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд в сумме 93 701,28 руб.
3. Уменьшить субсидию МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на выполнение муниципального задания в сумме 4 175 239,46
4. Уменьшить бюджетные ассигнования на иные цели на сумму 26 651,0 руб.
5. Внести поправки в проект бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016 год.

Главный специалист-ревизор
Финансового отдела Администрации
_____ Г.Я. Маликова
«20 » марта 2016 года

Главный распорядитель (учредитель)
Глава Администрации
_____ С.Е. Богданова
« » марта 2016 года

Начальник
МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»
_____ Н.В. Евменова
« » марта 2016 года

Акт отпечатан и подписан в 3 экз.:

1 экз. акта – главному распорядителю бюджетных средств (учредителю) – Администрации ЗАТО г. Островной.

2 экз. акта – Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной.

3 экз. акта – МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»

Планирование ФОТ МБУ "ЦБ ЗАТО г. Островной" на 2016 год

Наименование должности	ставка	должностной оклад	ФОТб	ФОТк	ФОТст		ФОТк	ФОТдмн	ФОТ на месяц	количество во месяцев	На 2016 год	Начисления на ФОТ
				0,00	0,00	120%	1,60	12 013,00				
			гр.4 = гр.2 x гр.3	гр.5=гр.4 x Кф.	гр.6=гр.4 x Кф.	гр.7=гр.4 x Кф.	гр.8=гр.4 x Кф.	гр.9=МЗ-сумм (гр.4-8)	гр.10=сумм(гр.4-9)	-	гр.12=гр.10 x гр.11	гр.20=гр.19 x % отчислений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	20
Главный бухгалтер	1,00	16 957,00	16 957,00	0,00	0,00	20 348,40	59 688,64	0,00	96 994,04	12,00	1 163 928,48	294 423,06
Заместитель главного бухгалтера	1,00	6 441,00	6 441,00	0,00	0,00	7 729,20	22 672,32	0,00	36 842,52	12,00	442 110,24	133 517,29
Главный экономист	1,00	5 957,00	5 957,00	0,00	0,00	7 148,40	20 968,64	0,00	34 074,04	12,00	408 888,48	123 484,33
Экономист 1 категории	1,00	5 263,00	5 263,00	0,00	0,00	6 315,60	18 525,76	0,00	30 104,36	12,00	361 252,32	109 098,20
Экономист 1 категории	1,00	5 263,00	5 263,00	0,00	0,00	6 315,60	18 525,76	0,00	30 104,36	12,00	361 252,32	109 098,20
Экономист 1 категории	1,00	5 263,00	5 263,00	0,00	0,00	6 315,60	18 525,76	0,00	30 104,36	12,00	361 252,32	109 098,20
Экономист 1 категории	1,00	5 263,00	5 263,00	0,00	0,00	6 315,60	18 525,76	0,00	30 104,36	12,00	361 252,32	109 098,20
Ведущий бухгалтер	1,00	5 888,00	5 888,00	0,00	0,00	7 065,60	20 725,76	0,00	33 679,36	12,00	404 152,32	122 054,00
Ведущий бухгалтер	1,00	5 888,00	5 888,00	0,00	0,00	7 065,60	20 725,76	0,00	33 679,36	12,00	404 152,32	122 054,00
Бухгалтер 1 категории	1,00	5 263,00	5 263,00	0,00	0,00	6 315,60	18 525,76	0,00	30 104,36	12,00	361 252,32	109 098,20
Бухгалтер 1 категории	1,00	5 263,00	5 263,00	0,00	0,00	6 315,60	18 525,76	0,00	30 104,36	12,00	361 252,32	109 098,20
Бухгалтер 1 категории	1,00	5 263,00	5 263,00	0,00	0,00	6 315,60	18 525,76	0,00	30 104,36	12,00	361 252,32	109 098,20
Бухгалтер 1 категории	1,00	5 263,00	5 263,00	0,00	0,00	6 315,60	18 525,76	0,00	30 104,36	12,00	361 252,32	109 098,20
Бухгалтер 2 категории	0,75	4 849,00	3 636,75	0,00	0,00	4 364,10	12 801,36	0,00	20 802,21	12,00	249 626,52	75 387,20
ВСЕГО	13,75	88 084,00	86 871,75			104 246,10	305 788,56		496 906,41	12	5 962 876,92	1 743 705,48
									Стимулирующий ФОТ 60%		1 626 257,88	491 129,88
									ВСЕГО ФОТ		7 589 134,80	2 234 835,36

Приложение № 2

Начисления на ФОТ на работников, принимающих непосредственное участие в выполнении муниципальной работы на 2016 год

С учетом пересчета штатных единиц

Должность	Кол-во ставок	База	ФСС 2,9%	ФСС 0,2%	ПФР 22 %	ПФР 10%	ПФР 5,1%	Итого
			718 000,0	Полностью	796 000,00	Свыше 796 000,00	Полностью	
1		2	3	4	5	6	7	8
Главный бухгалтер	1,0	1 163 928,48	20 822,00	2 327,86	175 120,00	36 792,85	59 360,35	294 423,06
Заместитель главного бухгалтера	1,0	442 110,24	12 821,20	884 ,22	97 264,25	00,00	22 547,62	133 517,29
Главный экономист	1,0	408 888,48	11 857,77	817,78	89 955,47		20 853,31	123 484,33
Экономист 1 категории	4,0	1 445 009,28	41 905,27	2 890,02	317 902,04		73 695,47	436 392,80
Ведущий бухгалтер	2,0	808 304,64	23 440,83	1 616,61	177 827,02		41 223,54	244 108,00
Бухгалтер 1 категории	4,0	1 445 009,28	41 905,27	2 890,02	317 902,04		73 695,47	436 392,80
Бухгалтер 2 категории	0,75	249 626,52	7 239,17	499,25	54 917,83		12 730,95	75 387,20
Итого	13,75	5 962 945,56	159 991,50	11 925,89	1 230 888,65	36 792,85	304 110,21	1 743 715,96
Стимулирующий фонд 30,2%		1 626 257,88						491 129,88
ИТОГО		7 589 203,44						2 234 845,84

Приложение № 3

Планирование ФОТ МБУ "ЦБ ЗАТО г. Островной" на 2016 год

Наименование должности	ставка	должностной оклад	ФОТб гр.4 = гр.2 x гр.3	ФОТк	ФОТст		ФОТк	ФОТдмн	ФОТ на месяц гр.10= сумм(гр.4-9)	количе ство месяце в -	На 2016 год гр.12=гр.10 x гр.11	Начисления на ФОТ гр.20=гр.19 x % отчислений
				0,00	0,00	120%	1,60	12 013,00				
1	2	3	4	5 гр.5=гр.4 x Кф.	6 гр.6=гр.4 x Кф.	7 гр.7=гр.4 x Кф.	8 гр.8=гр.4 x Кф.	9 гр.9=МЗ- сумм (гр.4-8)	10	11	12	20
Начальник	1,00	21 197,00	21 197,00	0,00	0,00	25 436,40	74 613,44	0,00	121 246,84	12,00	1 454 962,08	338 951,19
Заместитель начальника	1,00	19 078,00	19 078,00	0,00	0,00	22 893,60	67 154,56	0,00	109 126,16	12,00	1 309 513,92	316 697,63
Заведующий хозяйством	0,50	3 533,00	1 766,50	0,00	0,00	2 119,80	6 218,08	0,00	10 104,38	12,00	121 252,56	36 618,27
Кассир	1,00	2 632,00	2 632,00	0,00	0,00	3 158,40	9 264,64	0,00	15 055,04	12,00	180 660,48	54 559,46
Инспектор по основной деятельности	1,00	3 151,00	3 151,00	0,00	0,00	3 781,20	11 091,52	0,00	18 023,72	12,00	216 284,64	65 317,96
Уборщик служебных помещений	0,75	2 424,00	1 818,00	0,00	0,00	2 181,60	6 399,36	0,00	10 398,96	12,00	124 787,52	37 685,83
ВСЕГО	5,25	52 015,00	49 642,50	0,00	0,00	59 571,00	174 741,60	0,00	283 955,10	12,00	3 407 461,20	849 830,34

Стимулирующий ФОТ
60%

929 307,60

280 650,90

ВСЕГО ФОТ

4 336 768,80

1 130 481,24

Приложение № 4

Начисление на ФОТ работников, не принимающих непосредственное участие в выполнении работы на 2016 год

С учетом пересчета штатных единиц и увеличением предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Должность	Кол-во ставок	База	ФСС 2,9%	ФСС 0,2%	ПФР 22 %	ПФР 10%	ПФР 5,1%	Итого
			718 000,00	Полностью	796 000,00	Свыше 796 000,00	Полностью	
1		2	3	4	5	6	7	8
Начальник	1,0	1 454 962,08	20 822,00	2 909,92	175 120,00	65 896,21	74 203,06	338 951,19
Заместитель начальника	1,0	1 309 513,92	20 822,00	2 619,03	175 120,00	51 351,39	66 785,21	316 697,63
Заведующий хозяйством	0,5	121 252,56	3 516,32	242,51	26 675,56		6 183,88	36 618,27
Кассир	1,0	180 660,48	5 239,15	361,32	39 745,31		9 213,68	54 559,46
Инспектор по основной деятельности	1,0	216 284,64	6 272,25	432,57	47 582,62		11 030,52	65 317,96
Уборщик служебных помещений	0,75	124 787,52	3 618,84	249,58	27 453,25		6 364,16	37 685,83
Итого	5,25	3 407 461,20	60 290,56	6 814,93	491 696,74	117 247,60	188 669,36	849 830,340
Стимулирующий фонд 30,2%		929 307,60						280 650,90
		4 336 768,80						1 130 481,24

Приложение № 5

Наименование затрат	Представлены обоснования к акту от 18.12.2015	Представлены обоснования к акту от 20.03.2016	Принято бюджетных ассигнований	Не принято бюджетных ассигнований	Примечание
Затраты непосредственно связанные с выполнением муниципальной работы					
ФОТ и начисления на ФОТ	14 173 656,33	14 185 539,59	9 824 049,28	4 361 490,31	ФОТ пересчитан на 13,75 ставки и в соответствии с распоряжением об установлении стимулирующего фонда
Увеличение материальных запасов	579 652,51	411 256,95	0,00	411 256,95	Учредителем не определен метод расчета
Иные затраты	414 000,80	414 000,80	65 468,00	348 532,80	Учредителем не определен метод расчета, завышена стоимость, непостоянный характер затрат
ИТОГО	15 167 309,64	15 010 797,34	9 889 517,28	5 121 280,06	
Затраты на общехозяйственные нужды					
Коммунальные услуги	234 559,52	234 559,52	175 181,43	59 378,09	Водоснабжение пересчитано на 19 штатных единиц. Электроэнергия пересчитана в соответствии с пунктом 3.18 постановления Администрации от 13.09.2015 № 194
Содержание объектов недвижимого имущества	104 366,65	104 366,65	98 823,08	5 543,57	Нормы площади пересчитаны на 19 шт. единиц и в соответствии со СНиПом 31-05-2003, объемы

					бытовых отходов пересчитаны на 19 шт.ед.
Содержание объектов особо ценного движимого имущества	57 024,20	57 024,20	0,00	57 024,20	Объекты не включены в перечень особо ценного движимого имущества
Услуги связи	281 3366,40	281 336,40	0,00	281 336,40	Учредителем не определен метод расчета объемов, отсутствуют единицы измерения, стоимость почтовых отправлений не соответствует прейскуранту
Транспортные услуги	4 360,00	4,360,00	3 304,00	1 056,00	Учредителем не определен метод расчета
ИТОГО	681 646,77	681 646,77	277 308,51	404 338,26	
Затраты непосредственно не связанные с выполнением муниципальной работы					
ФОТ и начисления на ФОТ	3 976 046,09	3 999 067,11	5 467 250,04	-1 468 182,93	Штаты пересчитаны на 5,25 шт.ед. и в соответствии с распоряжением об установлении стимулирующего фонда
Прочие общехозяйственные нужды	188 053,20	188 053,20	95 549,13	92 504,07	Учредителем не определен метод расчета объемов. Медосмотр пересчитан на 19 шт. единиц
ИТОГО	4 164 099,29	4 187 120,31	5 562 799,17	-1 375 678,86	
ВСЕГО ЗАТРАТ	20 013 055,70	19 879 564,42	15 729 624,96	4 149 939,46	
Затраты на содержание имущества, не используемого для выполнения муниципальной работы					
Электроэнергия в целях освещения	0,00	0,00	9 686,80	0,00	
Электроэнергия в целях отопления	0,00	0,00	84 014,48	0,00	
ИТОГО	25 300,00	25 300,00	93 701,28	25 300,00	