



**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: finostrov@gremih.mels.ru ОКПО 22609322, ОГРН 1025100712614, ИНН 5114000099, КПП 511401001

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год»
в Муниципальном казённом учреждении «Аварийно-спасательное формирование
закрытого административно – территориального образования город Островной
Мурманской области»

г. Островной

№ 01

«10» апреля 2017 года

1. Основание проведения контрольного мероприятия:

- Порядок осуществления Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.05.2016 № 130 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 09.12.2016 № 331);
- Пункт 1 Плана контрольных мероприятий Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной Мурманской области по исполнению функции внутреннего финансового контроля на 2017 год;
- Приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 31.01.2017 № 10-од «О назначении плановой проверки».

2. Цель контрольного мероприятия: Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3. Предмет контрольного мероприятия: Деятельность учреждения (должностных лиц) по планированию и использованию средств местного бюджета ЗАТО г. Островной.

4. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.02.2017 по 10.03.2017.

6. Перечень объектов проверки: Учредительные документы, личные дела, индивидуальные карточки, должностные инструкции, бюджетная смета, штатные расписания, лицевые счета, приказы, наряд задания и отчеты по аварийно-спасательным и тренировочным работам, накладные, ведомости на списание индивидуальных пайков, путевые листы, журналы регистрации путевых листов, аварийно спасательных и тренировочных работ, регистрации сообщений от населения и организаций города о чрезвычайных ситуациях.

7. Перечень оформленных документов:

- Акт проверки от 10.03.2017 г.
- Представление от 27.03.2017 г.
- В адрес Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 24.03.2017 представлена пояснительная записка от 23.03.2017.№121/1-25 по выявленным нарушениям.
- В адрес МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» представлено Заключение по результатам рассмотрения пояснительной записки от 27.03.2017.

8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Муниципальное казенное учреждение «Аварийно-спасательное формирование ЗАТО г. Островной» создано в соответствии с Федеральными законами от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (с изменениями и дополнениями), от 22.08.1995 № 151-ФЗ «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей (с изменениями и дополнениями), от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями и дополнениями), решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 07.05.2009 № 04-10 «О согласии на создание муниципального учреждения «Аварийно-спасательное формирование ЗАТО г. Островной», постановлениями администрации ЗАТО г. Островной 19.10.2009 № 353 «О создании муниципального учреждения «Аварийно-спасательное формирование ЗАТО г. Островной», от 10.11.2010 № 220 «Об утверждении перечня казенных учреждений ЗАТО г. Островной, создаваемых путем изменения типа существующих бюджетных учреждений», от 12.04.2011 № 88 «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений», от 28.11.2011 № 302 «Об изменении типа существующего муниципального учреждения «Аварийно-спасательное формирование ЗАТО г. Островной» в целях создания Муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательное формирование ЗАТО г. Островной Мурманской области».

Сокращенное наименование учреждения: МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной». Тип учреждения – Муниципальное казенное учреждение.

Место нахождения учреждения:

184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Адмирала Устьянцева, д.6, пом.1.

МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» является юридическим лицом. Имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в управлении Федерального казначейства по Мурманской области, круглую печать, бланки и штампы со своим полным наименованием, фирменную символику.

МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» финансируется за счет местного бюджета, имеет бюджетную смету расходов.

Основной целью МКУ «АСФ ЗАТО Островной» является защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и ликвидация их последствий, организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях муниципального характера, участие в проведении мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке.

МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» имеет право осуществлять деятельность приносящую доход, связанную с оказанием платных услуг юридическим и физическим лицам.

МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», 19.11.2009 года внесено Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1095110000523 (свидетельство серии 51 № 001763264).

МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и ему присвоены ИНН/КПП: 5114000290/511401001 (свидетельство серии 51 № 001767959).

Свидетельство об аттестации на право ведения аварийно-спасательных работ в чрезвычайных ситуациях выдано 31.10.2013, регистрационный номер 0-108-81 (свидетельство серия 108 № 0084), сроком до 31.10.2016г. Новое свидетельство выдано 18.10.2016, регистрационный номер 0-108-81 (свидетельство серия 108 № 5136).

Согласно Уведомления Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 20.03.2015, МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» присвоены коды идентификации:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 88039292;
- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 47531000000;
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 47731000001);
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210007;
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) -14;
- Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 75404.

Руководителем МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» назначен Окладников Александр Леонидович, на основании приказа от 01.12.2015 № 138-лм. В период проведения проверки Окладников А.Л. был уволен по собственному желанию. Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.02.2017 № 20-лм, с 01.03.2017 временное исполнение обязанностей руководителя возложено на Елисеева Александра Рудольфовича.

В 2016 году бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» осуществлялся Муниципальным бюджетным учреждением Централизованная бухгалтерия закрытого административно - территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», на основании

договора на бухгалтерское обслуживание от 19.12.2011 № 01 (в редакции дополнительного соглашения от 27.01.2015 № 01) , заключенного между МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и Главным распорядителем бюджетных средств-Администрацией ЗАТО г. Островной.

МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области открыты лицевые счета: № 05493420150 (уведомление от 05.03.2014 № 007549), 03493420150 (уведомление от 02.02.2011).

Право первой подписи на денежных документах предоставлено: в соответствии с приказом муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее - МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») от 11.01.2016 № 02-о/д - начальнику Окладникову Александру Леонидовичу, старшему оперативному дежурному - Гришаеву А.Ю., на основании приказа МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 05.05.2016 № 15/1-23 – начальнику - Окладникову Александру Леонидовичу, старшему оперативному дежурному – Гришаеву А.Ю., главному специалисту – Елисееву Александру Рудольфовичу. Право второй подписи предоставлено: в соответствии с приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 11.01.2016 № 02-од - начальнику МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Евменовой Наталье Викторовне, главному бухгалтеру Серик Елене Владимировне, на основании приказа МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 22.06.2016 № 36-од – начальнику МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» - Евменовой Наталье Викторовне, заместителю начальнику - Хлескину Ивану Андреевичу, главному бухгалтеру - Серик Елене Владимировне.

9. По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.

9.1. Формирование штатного расписания.

Унифицированная форма штатного расписания N Т-3 утверждена постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1.

К проверке представлена форма штатного расписания не соответствующая унифицированной форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 года № 01, руководителем МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» новая форма не разработана и не утверждена. При рассмотрении Представления данное нарушение было устранено

В соответствии с решением Совета депутатов от 23.11.2011 № 48-07 «Об утверждении Порядка определения нормативов предельной численности работников муниципального учреждения «Аварийно-спасательное формирование ЗАТО г. Островной Мурманской области» (далее решение Совета депутатов от 23.11.2011 № 48-07), норматив предельной численности работников установлен 19,5 штатных единиц.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.03.2016 № 55 «Об утверждении предельной штатной численности работников муниципальных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной», утверждена предельная штатная численность в количестве 16,5 единиц.

Следует отметить, что в связи с переименованием Муниципального учреждения «АСФ ЗАТО г. Островной» в Муниципальное казенное учреждение «АСФ ЗАТО г. Островной», изменения в решение Совета депутатов от 23.11.2011 № 48-07 внесены не были.

Штатное расписание утверждено в разрезе трех подразделений:

- управление (в том числе технический персонал);
- единая дежурно-диспетчерская служба (далее - ЕДДС);
- подразделение спасателей.

В соответствии с решением Совета депутатов от 23.11.2011 № 48-07:

- нормативы предельной численности работников управления не превышают 4,5 штатные единицы. Штатным расписанием утверждено 3,5 штатные единицы.
- нормативы предельной численности подразделения единой дежурно-диспетчерской службы составляют 5 штатных единиц. В соответствии с подпунктами 3.10. 3.14.1. пункта 3 «Основные положения» ГОСТа 22.7.01-99 «Безопасность в чрезвычайных ситуациях, единая дежурно-диспетчерская служба, в режиме повседневной деятельности, ЕДДС осуществляет круглосуточное дежурство, находясь в готовности к экстренному реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций. В соответствии с расчетом, для обеспечения круглосуточного дежурства необходимо 5 штатных единиц. Штатным расписанием утверждено 5 штатных единиц.
- нормативы предельной численности подразделения спасателей составляют 10 штатных единиц. В соответствии с пунктом 5 статьи 9 Федерального закона от 22.08.1995 № 151-ФЗ «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей», комплектование должностей и специальностей работников, работающих спасателями на постоянной штатной основе в профессиональных аварийно-спасательных службах, профессиональных аварийно-спасательных формированиях и участвующих в ликвидации чрезвычайных ситуаций, производится в соответствии с перечнем должностей и специальностей утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2013 № 393 «Об утверждении перечня должностей и специальностей работников, работающих спасателями на постоянной штатной основе в профессиональных аварийно-спасательных службах, профессиональных аварийно-спасательных формированиях и участвующих в ликвидации чрезвычайных ситуаций». Должности спасателей введены в соответствие с пунктом 19 данного постановления.

В соответствии с пунктом 4 статьи 9 Федерального закона от 22.08.1995 № 151-ФЗ «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей», при комплектовании аварийно-спасательной службы, при приеме граждан на должности спасателей, с ними заключен трудовой договор, в котором закреплены особенности и режим работы спасателей; порядок и условия оплаты труда, социальные гарантии и льготы спасателям; обязательство неукоснительного выполнения спасателями возложенных на них обязанностей и распоряжений руководителя на дежурстве и при проведении работ по ликвидации чрезвычайных ситуаций. Следует отметить, что дополнительные соглашения к отдельным договорам имеют одинаковый номер (Маяков Г.В. № 2 за 2011 и за 2013 годы), отсутствуют дополнительные соглашения (Петровичев С.М. №1 и №4; Карагулов А.А №1; Маркелов Ю.Н. №1; Маяков Г.В № 1,3,4; другие).

Просмотр личных дел и должностных инструкций показал, что личное дело на каждого сотрудника не сформировано, документы хранятся в файлах, в общей папке, отсутствует опись документов на каждого работника, отсутствует лист ознакомления с документами личного дела. Законодательное регулирование ведения личных дел в муниципальных организациях различных организационно-правовых форм в настоящее время отсутствует. Практикой выработаны некоторые требования к личным делам работников, которые могут быть зафиксированы в правилах внутреннего трудового распорядка, или в инструкции по делопроизводству, или в приказе руководителя организации.

Отсутствуют подписи работников в личных карточках работников формы Т-2, отсутствуют записи о прохождении аттестации на водолазные работы.

Должностные инструкции работников утверждены руководителем 19.01.2016 года. В нарушение статьи 68 Трудового кодекса РФ, работники не ознакомлены под роспись с должностными инструкциями. В соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 31.01.2011 № 25-ПП, должностная инструкция должна состоять из 3х частей – «должностные обязанности», «должен знать» и

«требования к квалификации». Данные требования в полном объеме не соблюдены. Например должность «Инспектор по основной деятельности» - не соблюдены требования к образованию, отнесения к категории. В пункт 3.21. включено составление отчетов по аварийно-спасательным работам. Фактически отчеты составляют старшие группы спасателей. Перечень обязанностей инспектора по основной деятельности увеличен за счет того, что пункт 3.15. включает в себя пункты 3.16.; 3.17.; 3.18. Пункт 3.14. не расшифровывает наименование отчетности. Так как в основном в должностную инструкцию включены обязанности кадровой работы, **необходимо привести наименование штатной должности в соответствие.**

В нарушение пункта 5.2.2. Устава, штатные расписания на 2016 год утверждены без согласования с Учредителем. **Данное нарушение было отмечено при проведении контрольного мероприятия «Проверка правильности составления бюджетной сметы на 2015 год).**

Штатное расписание, составленное 28.12.2015 на 2016 год, утверждено приказом от 24.12.2015 № 49/1-23, в качестве приложения к приказу указан проект штатного расписания.

Штатное расписание, составленное 31.12.2015 на период с 01.02.2016 года, утверждено приказом от 28.12.2015 № 55/1-23 (приложение к расчету ФОТ). При запросе штатного расписания у руководителя МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» в период проверки, представлено штатное расписание утвержденное приказом от 21.01.2016 № 04/1-23. Таким образом, имеет место несоответствия дат изданных приказов об утверждении штатных расписаний, самим штатным расписаниям. На этапе составления разногласий, данное нарушение устранено.

При рассмотрении Представления данные нарушения были устранены.

9.2. Фонд оплаты труда и начисления на фонд оплаты труда.

9.2.1. Планирование фонда оплаты труда и начислений на фонд оплаты труда

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений (далее – МКУ), утверждён постановлением Администрации от 29.12.2014 № 347 «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной» (далее – Порядок).

Бюджетная смета МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» составлена 13.01.2016, согласована с главным распорядителем бюджетных средств - Учредителем и утверждена руководителем.

В нарушение Порядка составления бюджетной сметы МКУ, не проставлена дата подписания бюджетной сметы исполнителем и руководителем планово - финансовой службы, не пронумерованы страницы (приложение № 1 к Порядку).

Следует отметить, что в Порядке составления бюджетных смет, утвержденном постановлением Администрации от 29.12.2014 № 347, в нарушение Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, формой бюджетной сметы не предусмотрена дата согласования и утверждения.

Смета утверждена на сумму 16 548 492,00 руб. В связи с принятием бюджета города на один год, бюджетная смета составлена на 2016 год.

Доведенные лимиты бюджетных обязательств на 2016 финансовый год составили 16 534 092,00 рубля (письмо МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 03.03.2017 № 01-17/241). Смета составлена в сумме 16 548 492,00 руб., что превышает доведенные лимиты на 14 400,00 руб.(прочие расходы – 14 400,00 руб.) На основании данных Финансового отдела Администрации, в течение 2016 года, смета уточнялась 16 раз, но изменения показателей бюджетной сметы, в соответствии с приложением № 3 к

Порядку, не составлялись, не согласовывались с Учредителем и не утверждались руководителем.

В соответствии с представленной сметой, фонд оплаты труда (далее ФОТ) и начисления на ФОТ, утверждены в сумме 9 578 600,00 руб. и 2 870 892,00 соответственно.

Проверка утвержденных сумм показала следующее.

В нарушение пункта 2 Порядка, утвержденная сумма округлена до сотен, следовало утвердить в рублях.

Наименование показателя	Утверждено	Рассчитано	Выделено лимитов на 2016 год	Отклонения
Фонд оплаты труда	9 578 600,00	9 578 591,38	9 578 600,00	+ 9,00
Начисления на оплату труда	2 870 900,00	2 870 946,48	2 870 892,00	- 46,00

Проверка планирования ФОТ по состоянию на 01 января 2016 года показала, что **ФОТ должен составлять:**

Должность	Кол-во штатных ед.	Тарифная ставка	Годовой (гр.2хгр.3 x 12)	Персональный повышающий коэффициент (гр.4 x 0,7)	Льготы Севера (гр.4+гр.5)X 1,6	ФОТ на год (гр.4+5+6)	Специальная часть ФОТ (20% от ФОТ основного персонала)	Всего ФОТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Руководитель	1,0	15 897,00	190 764,00	133 534,80	518 878,08	843 176,88		
Инспектор по основной деятельности	1,0	6 889,00	82 668,00	57 867,60	224 856,96	365 392,56		
Специалист	1,0	6 209,00	74 508,00	52 155,60	202 661,76	329 325,36		
Обслуживающий персонал	0,5	3 529,00	21 174,00	14 821,80	57 593,28	93 589,08		
Старший оперативный дежурный	1,0	8 908,00	106 896,00	74 827,20	290 757,12	472 480,32	(106896+396912+604728+183480) X20%X 2,6=	
Оперативный дежурный	4,0	8 269,00	396 912,00	277 838,40	1 079 600,64	1 754 351,04	671 848,32	
Спасатель 3 кл.	6,0	8 399,00	604 728,00	423 309,60	1 644 860,16	2 672 897,76		
Спасатель	2,0	7 645,00	183 480,00	128 436,00	499 065,60	810 981,60		
ИТОГО	16,5		1 661 130,00	1 162 791,00	4 518 273,60	7 342 194,60	671 848,32	8 014 042,92
Стимулирующий ФОТ 35%			581 395,50	930 232,80	1 511 628,30			1 511 628,30
ВСЕГО								9 525 671,22

Таким образом, первоначальный ФОТ на 2016 год завышен на 52 929,00 руб.

Начисления на ФОТ соответственно должны составить:

Должность	ФОТ	ФСС (2,9%) 718,00 т. р.	ФС (0,2%) полностью	ПФР (22%) 796,00 т. р.	ПФР (10%) Свыше 796,00 т. р.	5.1% полностью	ВСЕГО
Руководитель	843 176,88	20 822,00	1 686,35	175 120,00	4 717,69	43 002,02	245 348,06
Остальной штат 30,2%	7 839 317,46						2 367 473,87
Всего	9 525 671,22						2 612 821,93

Таким образом, начисления на ФОТ, утвержденный на 01.01.2016, завышены на 258 078,07 руб.

С учетом изменения штатного расписания с 01.02.2016 года, ФОТ должен составить:

Должность	Кол-во штатных ед.	Тарифная ставка	Годовой (гр.2хгр.3 x 12/11/1)	Персональный повышающий коэффициент (гр.4 x 0,7)	Льготы Севера (гр.4+гр.5)X 1,6	ФОТ на год (гр.4+5+6)	Специальная часть ФОТ (20% от ФОТ основного персонала)	Всего ФОТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Руководитель	1,0	15 897,00	190 764,00	133 534,80	518 878,08	843 176,88		
Инспектор по основной деятельности	1,0	6 889,00	82 668,00	57 867,60	224 856,96	365 392,56		
Специалист	1,0	6 209,00	74 508,00	52 155,60	202 661,76	329 325,36		
Обслуживающий персонал	0,5	3 529,00	21 174,00	14 821,80	57 593,28	93 589,08		
Старший оперативный дежурный	1,0	8 908,00	106 896,00	74 827,20	290 757,12	472 480,32	(106896+396912+105545+8399+503940+183480) X20%=261034,40	
Оперативный дежурный	4,0	8 269,00	396 912,00	277 838,40	1 079 600,64	1 754 351,04		
Главный специалист	1,0 (11м)	9595,00	105 545,00	73 881,50	287 082,40	466 508,90		
Спасатель 3 кл.	1,0 (1м)	8399,00	8 399,00	5 879,30	22 845,28	37 123,58		
Спасатель 3 кл.	5,0	8 399,00	503 940,00	352 758,00	1 370 716,80	2 227 414,80		
Спасатель	2,0	7 645,00	183 480,00	128 436,00	499 065,60	810 981,60		
ИТОГО	16,5		1 674 286,00	1 172 000,20	4 554 057,92	7 400 344,12	678 689,44	8 079 033,56
Стимулирующий ФОТ 35%			586 000,10		937 600,16	1 523 600,26		1 523 600,26
ВСЕГО								9 602 633,82

Лимиты бюджетных обязательств на конец года не представлены (запрос от 22.12.2016 № 3-8а/1008). Согласно бюджетной росписи ФОТ должен составлять 9 609 638,24 руб. Расчеты завышены на 7 004,00 руб.

Начисления на ФОТ с учетом изменения штатного расписания должны составить.

Должность	ФОТ	ФСС (2,9%) 718,00 т. р.	ФС (0,2%) полностью	ПФР (22%) 796,00 т. р.	ПФР (10%) Свыше 796,00 т. р.	5.1% полностью	ВСЕГО
Руководитель	843 176,88	20 822,00	1 686,35	175 120,00	4 717,69	43 002,02	245 348,06
Остальной штат 30,2%	8 759 456,94						2 645 356,00
Всего	9 602 633,82						2 890 704,06

Расчеты завышены по отношению к лимитам на сумму 10 423,00 руб. На этапе представления пояснений и разногласий, данная сумма исключена из перечня нарушений.

Следует отметить, что стимулирующий ФОТ на 2016 год утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.02.2016 № 36-р в размере 105%, в том числе общий стимулирующий фонд в размере 35% и персональный стимулирующий фонд 70% (к/т-0,7). Таким образом, нарушен раздел 3 приказа Минтруда и социального развития Мурманской области от 27.02.2015 № 79, в части формирования стимулирующего ФОТ.

9.2.2. Проверка выплат заработной платы и начислений на фонд оплаты труда.

Анализ начисленной заработной платой за 2016 год в МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», представлен в таблице (приложение к акту проверки).

В среднем за 2016 год, ежемесячно начислялось стимулирующих выплат 94% от тарифных ставок и компенсационных выплат. Ежемесячная максимальная надбавка составила 171% в месяц, минимальная - 55%.

В приказах на установление доплат, надбавок, премий и других выплат, в качестве основания указаны приложения к Коллективному договору, утвержденному 10.02.2014. Срок данного договора продлен 13.08.2016 года, с учетом дополнительного соглашения к Коллективному договору, зарегистрированному 13.08.2016 года. Коллективный договор не в полной мере соответствует постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 04.07.2014 № 193 «Об утверждении Положения по оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Аварийно – спасательное формирование закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – Положение по оплате труда).

Учредитель является распорядительным органом, и утверждать своим приказом Положение не следует. Положение является приложением к Коллективному договору. Установление доплат, надбавок, премий и других выплат следует производить в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Администрации.

Произведена выборочная проверка расчетов заработной платы подразделения спасателей и основания выплаты премии, установление доплат и надбавок работникам учреждения за 2016 год.

Анализ начисленных компенсационных доплат, премий и других выплат показал следующее:

1. В течение 2016 года работникам МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» были установлены **доплаты** за увеличение объема выполняемых работ, выполнение работ различной квалификации, выполнение работ не входящих в обязанности (без указания конкретных работ) на основании раздела 2 приложения 9 Положения по оплате труда. Данный раздел предусматривает выплату премий по результатам работы за месяц и единовременные премии. **Всего не обосновано начислено и выплачено 128 261,42 руб.,** в том числе:

Приказ от 25.03.2016 № 14к/2-25

Гришаева Т.Е. - 4477,85 руб. (25%)
Пашаева Л.У. - 4035,85 руб. (25%)
Маркелов Ю.Н. - 4367,80 руб. (20%)
Гришаев А.Ю. - 4632,16 руб. (20%)
Елисеев А.Р. - 4989,40 руб. (20%)

Приказ от 20.04.2016 № 29к/2-25

Пашаева Л.У. - 6457,36 руб. (40%)

Приказ от 20.04.2016г № 27-к/2-25

Маркелов Ю.Н. - 1609,07 руб. (20%)

Приказ от 27.06.2016 № 48к/2-25

Петровичев С.М. – 4367,48 руб. (20%)
Гришаева Т.Е. - 5373,42 руб. (30%)
Елисеев А.Р. - 4989,40 руб. (20%)
Гришаев А.Ю. - 4632,16 руб. (20%)

Приказ от 08.07.2016 № 53к/2-25

Гришаева Т.Е. – 5451,29 руб. (25%)

Приказ от 19.08.2016 № 61к/2-25

Маркелов Ю.Н. - 4367,48 руб. (20%)
Пряников А.А. - 4299,88 руб. (20%)
Пашаева Л.У. - 5334,34 руб. (40%)

Приказ от 14.09.2016 № 67к/2-25

Маркелов Ю.Н. - 4367,48 руб. (20%)

Приказ от 25.10.2016 № 74к/2-25

Маркелов Ю.Н. - 4367,48 руб. (20%)

Пряников А.А. - 4299,88 руб. (20%)
Пашаева Л.У. - 6457,36 руб. (40%)

Приказ от 21.11.2016 № 80к/2-25

Маркелов Ю.Н. - 4367,48 руб. (20%)
Гришаева Т.В. - 5373,42 руб. (30%)
Пашаева Л.У. - 4843,02 руб. (30%)

Гришаева Т.Е. - 5373,42 руб. (30%)
Пашаева Л.У. - 4843,02 руб. (30%)

Приказ от 02.12.2016 № 87к/2-25

Маркелов Ю.Н. - 4367,48 руб. (20%)
Гришаева Т.Е. - 5373,42 руб. (30%)
Пашаева Л.У. - 4843,02 руб. (30%)

2. Установлена доплата на 2016 год Гришаевой Т.Е. по приказу от 25.12.2015 № 91-к/2-25 в размере 40% за выполнение обязанностей различной квалификации (выдача денежных средств и формирование сметы). Приказом от 29.04.2016 № 33-к/2-25 доплата за выполнение работ не входящих в круг обязанностей снижена до 20%. Данные обязанности исполняют кассир и экономист МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», с которой заключен договор на бухгалтерское обслуживание. Установленная надбавка за выполнение работ, связанных с получением в кассе МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» денежных средств на выплату заработной платы два раза в месяц, не соизмерима с объемом выполняемой работы. Тем более, что часть работников перечисляла заработную плату на карточки (получали наличными за 1 половину месяца 10 человек, за 2 половину месяца – 9 человек). **За 2016 год необоснованно начислено и выплачено 57 316,48 руб.**

3. Установлена доплата на 2016 год Пашаевой Л.У. по приказу от 25.12.2015 № 91-к/2-15 в размере 40% за назначение контрактным управляющим с исполнением обязанностей специалиста материально технического обеспечения. Данная доплата не обоснована, так как обязанности контрактного управляющего, в соответствии с должностной инструкцией, входят в обязанности специалиста. **Необоснованно начислена и выплачена сумма 77 488,32 руб.**

4. В 2016 году начислялись премии по итогам работы за квартал. Согласно Положения по оплате труда, выплата квартальных премий не предусмотрена. Таким образом **необоснованно начислена и выплачена квартальная премия в сумме 91 307,21 руб.,** в том числе:

1 квартал - 38 000,00 руб.
2 квартал - 13 307,71 руб.
3 квартал - 40 000,00 руб.

5. В нарушение раздела 3, приложения 9 к Положению по оплате труда, на основании приказа от 03.11.2016 № 77-к/2-25, раньше установленного срока (в ноябре вместо декабря) выплачено вознаграждение по итогам работы за год, Иваненко С.В.

6. В соответствии с пунктом 3.3. раздела 3 Положения по оплате труда производятся выплаты за труд в особых условиях, в том числе за фактическое выполнение аварийно-спасательных работ и фактическое выполнение работ при проведении тренировок. Проверка данного вопроса показала следующее:

а) в январе 2016 года произведена оплата за аварийно-спасательные работы по эвакуации больного ребенка со Святого носа. Согласно отчета, группа спасателей выехала 19.01.2016 на 3х снегоходах **в 15 часов** и вернулась с задания в **00 часов,10 минут** 20.01.2016. Оплата произведена за 9 часов работы, в том числе 2 часа ночных. Проверка путевых листов за 19.01.2016 показала, что снегоходы выехали из гаража по направлению Святого носа **в 10 часов** и возвращены в гараж **в 16 часов**. Согласно путевых листов, оплата должна быть произведена за 6 часов. Таким образом, отчеты не соответствуют фактической действительности и **переплата составила 3 637,44,** в том числе:

- Елисеев А.Р. - 850,10 руб.
- Маяков Г.В. - 933,93 руб.

- Петровичев С.М. - 933,93 руб.
- Пряников А.А. - 919,48 руб. **(не состоит в штате спасателей, привлекался к спасательным работам при наличии 5 штатных единиц спасателей).**

б) за 10.02.2016 произведена оплата спасателям за доставку работников МУП «Тепловые сети ЗАТО г. Островной» для проведения аварийных работ. Оплата произведена за 4 часа. Согласно отчета спасателей, группа выехала в 12 часов, вернулась в 16 часов. Проверка путевого листа за 10.02.2016 показала, что Снегоход был поставлен в гараж в 12 час. 45 мин. **Переплата за 3 часа 15 минут составила 1 785,44 руб., в том числе:**

- Маяков Г.В. - 892,72 руб.;
- Петровичев С.М. - 892,72 руб.

в) При проведении аварийно-спасательных работах 15.03.2016 и 25.03.2016 был привлечен сотрудник **не состоящий в штате спасателей, оплата составила 4 734,99 руб. (Пряников А.А.).**

г) Произведена оплата 01.07.2016 за ликвидацию пожара в тундре в районе озера Ромб. Согласно отчета, группа спасателей в количестве 2х человек, на 2х мотовездеходах отправилась для осмотра очага возгорания. Вторая группа с экипировкой отправилась на автомобиле УАЗ. **Путевых листов на транспортные средства нет. Таким образом, выявлено несоответствие данных отчета с фактической реальностью. Оплата произведена в сумме 7 258,79 руб.**

- Петровичев С.М. - 1627,41 руб.;
- Карагулов А.А. - 1627,41 руб.;
- Дружинин Л.О. - 2901,08 руб.;
- Гришаев А.Ю. - 1102,89 руб. **(оплачено в соответствии с табелем, приказ в МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» отсутствует).**

д) за 10.07.2016, оплачено за аварийно-спасательные работы Елисееву А.Р. за 12 часов работы. Согласно табеля рабочего времени и отчета о проделанной работе, следовало оплатить 8 часов 20 минут. **Переплата составила за 3 час. 40 мин. - 1296,96 руб. С учетом представленных разногласий сумма переплаты уменьшилась и составила 1089,95 руб.**

е) на основании приказа от 04.10.2016 № 23-нр, в соответствии с отчетом и табелем рабочего времени, оплачены работы за выемку грунта на месте захоронения, транспортировку тела к месту прощания и захоронения. Горюче-смазочные материалы при использовании транспорта не списаны. Данные работы относятся к категории платных услуг. Начислена и выплачена заработная плата спасателям **за счет бюджетных средств, в сумме 21 064,11 руб., в том числе:**

- Дружинин Л.О. - 2366,32 руб.
- Иваненко С.В. - 3899,54 руб.
- Карагулов А.А. - 2599,68 руб.
- Маркелов Ю.Н. - 1299,84 руб.
- Маяков Г.В. - 3899,54 руб.
- Забанных Р.Ю. - 3139,91 руб.
- Петровичев С.М. - 1299,84 руб.
- Пряников А.А. - 2559,44 руб.

ж) на основании приказа от 24.05.2015 г. № 39к/2-25 выплачена разовая премия в июне 2016 г. Формулировка в приказе не соответствуют Положению по оплате труда, утвержденному постановлением Администрации ЗАТО г. Островной. Необоснованно начислено и выплачено 6 000,00 руб.

7. В соответствии с пунктом 7.4. раздела 7 Положения по оплате труда, в случае образования экономии ФОТ работников учреждения, вследствие не проведения

работ, подлежащих оплате за счет выплат компенсационного характера, указанные средства в обязательном порядке возвращаются в бюджет. Фактически произведено начислений на выплаты компенсационного характера 596 832,99 руб., соответственно произведено начислений в фонды 30,2% - 180 243,56 руб. В расчет ФОТ включены: компенсационные выплаты – 20% в размере 678 689 руб.; начисления в фонды – 204 964 руб. Следовало вернуть в бюджет ФОТ в сумме 81 856,01 руб., начисления на ФОТ – 24 720,52 руб. Фактически на лицевом счете остались не использованы денежные средства: ФОТ – 67 596,48 руб.; начисления на ФОТ – 51 036,98 руб. **Не возвращены денежные средства по ФОТ в сумме 14 259,53 руб.**

В соответствии с пунктом 4.7.3. раздела 4, Коллективного договора МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», для работников занятых работой по сменному режиму, устанавливается суммированный учет рабочего времени. В соответствии с пунктом 4.6.3., раздела 4, Коллективного договора, по графикам сменности работают: оперативный дежурный, водитель-спасатель, спасатель. **Проверка табелей рабочего времени показала, что суммированный учет рабочего времени не ведется. Ведение табелей осуществляется с нарушением приказа Минфина России от 30марта 2015 г. № 52н «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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».**

Всего необоснованно начислено и выплачено ФОТ - 414 410,69 руб. Начисления на ФОТ составили 120 845,65 руб.

В результате представленных и принятых разногласий и обоснований данные суммы составили: по ФОТ - 390 911,94 руб.; начисления на ФОТ – 113 749,02 руб.

9.3. Продовольственное обеспечение в период несения дежурства и проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ

9.3.1. Планирование продовольственного обеспечения.

В бюджетной смете МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 13.01.2016 года, на обеспечение питанием работников аварийно-спасательной службы утверждено 50 000,00 руб. Расчет к бюджетной смете представлен на сумму 50 014,70 руб., в том числе суточный паек для сотрудников в количестве 120 штук на сумму 41 812,80 руб. и индивидуальный паёк (суточный) при выполнении аварийно-спасательных работах в количестве 70 штук на сумму 8 201,90 руб.

Следует отметить, что планирование индивидуального пайка следует проводить на основании Плана тренировок спасателей и анализа выдачи пайка за предыдущие годы при проведении аварийно-спасательных работ. Однако План тренировок спасателей не отражает планируемое время проведения тренировок, что не позволяет правильно спланировать данные расходы.

9.3.2. Порядок оприходования продовольственного обеспечения

В октябре 2016 году было закуплено индивидуальных пайков в количестве 112 штук по цене 446,42 руб. на сумму 49 999,04 руб. Превышение планового приобретения количества индивидуальных пайков произведено за счет средств на организацию питания работников. Оприходование материальных ценностей

произведено своевременно, подпись материально – ответственного лица о приеме материальных ценностей на ответственное хранение получена.

9.3.3. Порядок выдачи продовольственного обеспечения

В отношении спасателей Аварийно спасательных формирований (далее АСФ) каких-либо нормативов обеспечения питанием нет. Как правило, на практике порядок продовольственного обеспечения и нормы (рационы) питания для спасателей АСФ разрабатываются и принимаются на локальном уровне в форме локальных нормативных актов. При этом за основу разрабатываемых на локальном уровне норм питания могут быть приняты (по аналогии) нормы питания, утвержденные приказом МЧС России от 29 апреля 2013 г. № 290. Также в качестве обоснования норм питания могут использоваться Методические рекомендации «МР 2.3.1.2432-08 Нормы физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для различных групп населения Российской Федерации», утвержденные руководителем Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, Главным государственным санитарным врачом РФ 18 декабря 2008 г., которые учитывают различные возрастные группы, а также уровень энергозатрат организма, в том числе производственную физическую активность.

Продовольственное обеспечение спасателей МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» осуществляется в соответствии с Положением об обеспечении питанием спасателей (приложение № 6 к Коллективному договору, утвержденному приказом начальника МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 30.09.2014 № 43/1-23) (далее – Положение).

Следует отметить, что в данном Положении допущены неточности, опiski, указаны не все основания для обеспечения питанием. Например, в тексте раздела «Общее положение», в четвертой строке слово «дежурства» не подходит по смыслу к тексту в целом. В пункте 1.1. Положения, ссылка на пункт 5 Федерального закона № 151-ФЗ, при этом не указана статья закона. В основания выдачи продовольственного пайка не включены отчеты о проведении спасательных работ или тренировок. В Положении не отражен порядок выдачи продовольственного пайка (суточного), если спасательные работы и тренировки проводились менее суток.

Фактически в 2016 году питанием обеспечивались спасатели, принимающие участие в учениях и спасательных работах продолжительностью **более 6 часов подряд**, в форме индивидуального пайка, согласно приложения № 2 к Положению (норма № 3).

План тренировок спасателей составлен на 2016 год руководителем учреждения 15.12.2015 года. В связи с отменой тренировок по погодным условиям и в связи с реальными вызовами, 12,26 февраля, 11.18.25 марта в Плане тренировок сделаны соответствующие записи. В остальных случаях отмены и переноса тренировок, записи в Плане отсутствуют (22.04.2016; 29.04.2016; 07.05.2016; 13.05.2016; 27.05.2016; 17.06.2016; 24.06.2016; 01.07.2016; 08.07.2016; 15.07.2016; 29.07.2016; 07.10.2016; 14.10.2016; 28.10.2016). Запись о переносе тренировки с 07.10. 2016 на 03.10.2016 и с 21.10.2016 на 18.10.2016 произведена в наряд – заданиях на соответствующие даты.

Тренировки проводятся на основании приказа руководителя, следовательно и изменения должны быть отражены в приказах.

Согласно пункта 2.4.2. раздела 2 Положения, основанием выдачи продовольственного пайка является: приказ, копия наряд-заданий, график учений, копии заявлений спасателей о выдаче пайка, которые предоставляются в МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Согласно пункта 2.4.5. раздела 2 Положения, в МБУ «ЦБ ЗАТО

г. Островной» предоставляется раздаточная ведомость с подписями спасателей о получении продуктов питания.

Проверка выдачи спасателям продовольственного пайка показала следующее.

Пайки выдавались спасателям состоящим в штате. Для списания индивидуального пайка в МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» предоставлены приказы, наряд-задания, ведомости на выдачу продовольственного пайка. **При этом в наряд задании может быть указано только начало аварийно спасательных работ.** Окончание работ видно по представленному отчету спасателями. Следовательно, перед началом работ, нет основания судить о продолжительности спасательных работ и тренировок, а значит нет оснований выдавать индивидуальный паек.

Копии заявлений на выдачу пайка и отчеты спасателей, служащие основанием выдачи пайка, в МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» – отсутствуют. Ведомости на выдачу продовольственного пайка составлены в произвольной форме, локальным актом не утверждены. В соответствии с ведомостью, списывается индивидуальный рацион питания, единица измерения – штуки.

Таким образом, не производился контроль за законностью выдачи продовольственного пайка. Замечания представлены в таблице.

Дата	Продолжительность мероприятия (ч)				Пайки (шт)		Отклонения	
	наряд-задание	п/лист ведомость	отчет	примечание	норма	факт	К-во	сумма
19.01.2016	09,00	06,00	нет	Время выезда и прибытия не соответствует заданию	0,00	3,00	-3,00	-1228,38
20.01.2016	00,10	00,00	нет					
15.03.2016	09,30	09,30	нет	Паек выдан без отчета	2,00	2,00	-2,00	-818,92
25.03.2016	09,00	09,00	нет	Паек выдан без отчета	4,00	4,00	-4,00	-1637,84
05.04.2016	06,00	05,30	нет	Время выезда и прибытия не соответствует заданию	0,00	4,00	-4,00	-1637,84
15.04.2016	07,00	нет	нет	Отсутствуют путевые листы	0,00	4,00	-4,00	-1637,84
23.04.2016	08,00	нет	нет	Отсутствует списание топлива (катер)	0,00	3,00	-3,00	-1228,38
06.05.2016	07,00	07,00	нет	Отсутствует приказ на 06.05.(Приказ 07.05.2016), катер	0,00	4,00	-4,00	-1637,84
20.05.2016	07,30	07,30	нет	Паек выдан без отчета	4,00	4,00	-4,00	-1637,84
01.06.2016	08,00	08,00	6	Катер, нет отчета	0,00	2,00	-2,00	-818,92
03.06.2016	07,00	07,00	нет	Катер, нет отчета	4,00	4,00	0,00	0,00
18.06.2016	07,30	03,00	нет	Катер, нет отчета	0,00	2,00	-2,00	-818,92
01.07.2016	нет	нет	нет	Отсутствует, наряд-задание, списание топлива	0,00	3,00	-3,00	-1228,38
02.07.2016	09,00	нет	нет	Отсутствует приказ (катер), списание топлива	0,00	0,00	0,00	0,00
01.07.2016	12,00	нет	12,00	Отсутствуют путевые листы	0,00	3,00	-3,00	-1228,38
09.07.2016	07,30	нет	нет	Катер, нет отчета	0,00	04,00	-4,00	-1637,84
22.07.2016	26,00	06,00	нет	Нет отчета	0,00	3,00	-3,00	-1228,38
23.07.2016								
21.07.2016	07,00	07,00	нет	Катер (паломники)	2,00	2,00	0,00	0,00
10.07.2016	08,00	08,00	нет		2,00	2,00	0,00	0,00
05.08.2016	07,00	07,00	нет	катер	2,00	2,00	0,00	0,00

12.08.2016	07,30	нет		катер	0,00	3,00	-3,00	-1228,38
19.08.2016 20.08.2016	26,00	11,00	нет	Выезд и возвращение 19.08.	3,00	3,00	0,00	0,00
26.08.2016	06,00	нет	нет		0,00	3,00	-3,00	-1228,38
02.09.2016	07,00	04,30	нет	катер	0,00	2,00	-2,00	-818,92
09.09.2016	07,30	07,30	нет	Мотовездеход 1 (2 чел.)	03,00	3,00	0,00	0,00
16.09.2016	07,30	07,30	нет	катер	3,00	3,00	0,00	0,00
23.09.2016 24.09.2016	26,00	нет	нет	мотовездеходы	0,00	3,00	-3,00	-1228,38
29.09.2016	06,10	05,00	нет	Компрессоры. из отчета не определить время работы	0,00	5,00	-5,00	-2047,30
03.10.2016	07,30	05,30	нет	Мотовездеходы, приказ на 07.10.	0,00	3,00	-3,00	-1228,38
17.12.2016 18.12.2016	31,00	нет	нет	Снегоходы(3)	0,00	4,00	-4,00	-1637,84
23.12.2016	07,00	07,00	нет	Снегоходы (3)факт.2. нет время возвращения	3,00	3,00	0,00	0,00
ИТОГО							-68,00	-27 843,28

Имеет место не выполнение приказов на проведение тренировочных мероприятий, при этом приказы на изменения сроков не издаются.

Не представлялись материально ответственному лицу и в МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» отчеты о проделанной работе, согласно наряд - заказов, в результате выдача продовольственного пайка контролировалась недостаточно и привела к необоснованному списанию в количестве 68 наборов на сумму 27 843,28 рубля.

При оформлении отдельных наряд - заданий, которые выдаются старшему группы перед началом проведения работ, сразу включена продолжительность **фактического** исполнения задания (19.01.2016; 08.02.2016; 10.11.2016; 15.03.2016; 25.03.2016; 01.06.2016; 01.07.2016; 10.07.2016; 21.07.2016; 25.07.2016; 29.09.2016; 04.10.2016; 10.11.2016).

Проверка журнала учета аварийно спасательных и других неотложных работ (далее – Журнал) показала следующие нарушения.

Журнал начат 08.11.2010 года, прошит, пронумерован, но не скреплен печатью и не подписан руководителем. **Порядок формирования и ведения журнала не зафиксирован локальными актами.**

Записи в Журнал о проведении тренировочных и спасательных работах производятся несвоевременно, не в полном объеме и не соответствуют представленным документам. Например:

- 1) Запись 19.01.2016, группа выехала в 15 час., вернулась 20.01.2016 в 00 часов. Согласно путевок выезд в 10 час. вернулась в 16 часов 19.01.2016.
- 2) Факт отправки группы 16.03.2016 на поиски по заявлению Ваниной, не зарегистрирован в журнале.
- 3) Факты отработки живучести в море 05.04.2016, 15.04.2016, 23.04.2016, 06.05.2016, 14.05.2016, 20.05.2016, 03.06.2016, 19.08.2016, 26.08.2016, 17.12.2016, 23.12.2016 в Журнале не отражены.
- 4) Отдельные факты проведения тренировок и спасательных работ вписаны в журнал позже. Об этом свидетельствуют разные чернила, подчеркивание, отсутствие подписей и другие признаки. (19.01.2016, 22-23.07.2016, 05.08.2016, 23.09.2016).
- 5) В Журнале не зафиксировано время проведения тренировок за 16.09.2016.

Таким образом, проверка списания продовольственного пайка при проведении тренировочных и спасательных работ показала, что контроль за выдачей пайка не обеспечен. В результате, необоснованно выдано

продовольственного пайка в количестве 68,0 пакетов на сумму 27 843,28 руб. В результате представленных обоснований, количество необоснованно выданных пайков составило 58 пакетов на сумму 23 748,68 руб.

Журнал учета аварийно – спасательных и тренировочных работ не скреплен печатью, и не подписан руководителем. Записи о тренировочных и аварийно-спасательных работах вносятся не в полном объеме и не всегда соответствуют документам.

Положение об обеспечении питанием спасателей, требует уточнения.

В связи с отменой тренировок, не вносятся изменения в План тренировок, не издается приказ об отмене тренировочных работ.

При рассмотрении Представления, данные нарушения были устранены.

9.4. Горюче-смазочные материалы

9.4.1. Планирование горюче-смазочных материалов.

В бюджетной смете МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 13.01.2016 года, на приобретение горюче смазочных материалов запланировано 160 000,00 руб., в том числе:

- бензин АИ-92 – 1000,00л. на сумму 53 000,00 руб.;
- бензин АИ-95 – 1600,00л. на сумму 89 600,00 руб.;
- дизельное топливо - 150 л. на сумму 8 400,00 руб.;
- масло моторное - 5 канистр на сумму 4 000,00 руб.;
- масло моторное - 4 литра на сумму 5 000,00 руб.

Масло моторное в 2016 году не закупалось. Остаток на 01.01.2016г. составлял 59 л. на сумму 23 010,00 руб., остаток на 01.01.2017 года составил 31 л. на сумму 12 090,00 руб. Расход масла за 2016 год составил 28 л. **Фактически необоснованно запланировано моторное масло на сумму 9 000,00 руб.** так как остаток на начало 2016 года превышал необходимое количество на текущий год.

Планирование приобретения бензина на 2016 год произведено в количестве меньшем, чем использование в 2015 году. Однако не произведен расчет потребности бензина на основании анализа пробега транспорта за предыдущие периоды, в соответствии с нормами расхода топлива.

9.4.2. Порядок оприходования горюче-смазочных материалов.

За 2016 год получено горюче смазочных материалов на сумму 155 200,00 руб., в том числе:

- бензин АИ – 95 - 1600,00 литров по цене 58,00 руб. на сумму 92 800,00 руб.;
- бензин АИ - 92 - 1000,00 литров по цене 54,00 руб. на сумму 54 000,00 руб.;
- дизельное топливо - 150,00 литров по цене 56,00 руб. на сумму 8 400,00 руб.

Горюче – смазочные материалы оприходованы своевременно, в соответствии с накладными. Подпись материально ответственного лица о приёме ГСМ на ответственное хранение получена.

9.4.3. Порядок списания горюче-смазочных материалов.

Основанием для списания горюче-смазочных материалов служат Путевые листы и ведомости учета расхода бензина (для электростанций, тепловой пушки, компрессора и подвесного мотора), акты (для списания масел). *На запрос о представлении оснований*

для списания ГСМ на работу электростанции, подвесного мотора, компрессора и тепловой пушки, ответа не поступило.

Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте утверждены приказом учреждения от 27.04.2015 № 21/1-23 «О нормах табельной положенности аварийно-спасательной техники, оборудования, снаряжения и имущества для МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» (приложение № 6).

Путевые листы на специализированную технику (снегоходы, мотовездеходы) выписываются на основании приказа руководителя и выданного наряд-задания на производство работ. По окончании работ составляется отчет старшим группы и направляется для списания горюче-смазочных материалов в МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Списание бензина производится из расчета 27 литров на 100 км. на снегоходы и 15,5 л. на мотовездеходы.

Проверка документов, служащих основанием для списания горюче-смазочных материалов, используемых на специализированную технику, показала, что в группу учета материальных ценностей МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в течение 2016 года поступали документы не в полном объеме. Отсутствуют приказы (наряд-задания с отчетами к ним) от 22.01.2016 № 02-нр; от 08.02.2016 № 03-нр; от 01.03.2016 № 04-нр; от 09.03.2016 № 05-нр; от 18.05.2016 № 10-нр; от 24.05.2016 № 11-нр; от 01.07.2016 № 15-нр; от 04.10.2016 № 23-нр; от 10.11.2016 № 24-нр и другие документы. *Несмотря на отсутствие подтверждающих документов, горюче-смазочные материалы были списаны.* В период проведения контрольного мероприятия *частично* документы были представлены. **С учетом представленных документов, необоснованно списано горюче-смазочных материалов на специализированную технику: Бензин АИ-95 – 546,23 л. на сумму 31 681,34 руб.; Бензин АИ-92 – 49,45 л. на сумму 2 670,30 руб., согласно таблицы:**

Дата	Пут. лист	АИ-95	АИ-92	Примечание
23.01.	1254	36,99		Приказ, наряд задание на 2 снегохода, путевые листы на 3 снегохода, в отчете информация отсутствует.
04.02.	1259,1260,1261	100,44		Отсутствие приказа, наряд задания, отчета
11.03.	1286	5,40		Путевые листы на 2 снегохода, отчет на 1 снегоход
15.03.	1290,1291	131,22		Отсутствует отчет
17.03.	1294,1295	10,80		Отсутствие приказа, наряд задания, отчета
25.03.	1300,1301,1302	162,00		Отсутствует отчет
20.05.	1332,1333		15,50	Отсутствует отчет
09.07.	1413		2,95	Отсутствует отчет
18.07.	1358,1359		31,00	Отсутствует приказ, наряд задание, отчет
23.12.	1426,1427,1428	99,38		Отсутствует отчет
ИТОГО		546,23	49,45	

Кроме того списан бензин АИ-95 за 21.07.2016 при поездке на катере к мысу Святой нос паломников со святыми мощами. **Расход составил 140 литров на сумму 8 120.00 руб. Данные расходы следовало отнести к категории платных услуг.**

Проверка списания бензина, использованного на легковых машинах, показала, что бензин списывался на основании путевых листов, в пределах утвержденных норм.

Проверка оформления путевых листов показала следующее.

Формы путевых листов утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Кроме того на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, учреждение вправе само разработать и утвердить форму путевого листа. Обязательное

условие – путевой лист должен содержать обязательные реквизиты, утвержденные **Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».**

МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» в своей работе использует межотраслевую форму № 3, утвержденную постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 года № 78, в том числе для Снегоходов и Мотовездеходов.

В части заполнения путевых листов выявлены следующие нарушения Порядка заполнения путевых листов, утвержденного Приказом Минтранса от 18.09.2008 № 152:

- в левом верхнем углу отсутствует штамп учреждения;
- в левом нижнем углу отсутствует печать учреждения;
- отсутствуют № удостоверения и класс;
- лицензионная карточка (серия, №), регистрационный №.

Кроме того имеют место нарушения по тексту заполнения путевых листов.

Например:

- в путевом листе № 1258 от 04.02.2016, не указана марка бензина;
- в путевом листе № 1293 от 16.03.2016 исправлен остаток при возвращении (нарушен пункт 7, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011).
- в путевом листе № 1291 от 15.03.2016, не проставлен фактический расход бензина, предрейсовый осмотр водителя не произведен. На штампе проставлена дата 17.03.2016 года.;
- в путевом листе № 1384 от 11.09.2016 исправлены показания спидометра при возвращении (нарушен пункт 7, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011).
- в путевом листе № 1426 от 23.12.2016 исправлено время выезда из гаража (нарушен пункт 7, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011).
- два путевых листа имеют одинаковый номер, №1321(автомобиль Нива № К 347 КО 51 и УАЗ № В 793 КК 51).

Не подписаны бухгалтером МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» реестры путевых листов за период с 11 по 31 июля 2016 (на 4х листах).

Типовая межотраслевая форма № 8 «Журнал учета путевых листов», утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». В МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» ведется Журнал регистрации путевых листов. Под журнал приспособлена общая тетрадь. Проверка журнала регистрации путевых листов показала, что:

- журнал не прошит, не пронумерован, не скреплен подписью руководителя и печатью;
- нумерация путевых листов не обновляется с начала нового года;
- в журнале отсутствуют подписи водителей получивших и сдавших путевой лист;
- в журнале не предусмотрена графа получения путевого листа бухгалтером, введена дополнительная графа «Кем выдано». На основании части 4 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичные учетные документы могут быть составлены по формам, утвержденным руководителем учреждения. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ, и утвержден приказом руководителя.

Списание моторного масла произведено на основании актов от 26.04.2016 года в количестве 18 литров и от 28.10.2016 в количестве 10 литров. В соответствии с приложением № 3 «Нормы расхода смазочных материалов» распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте",

объемы использования моторного масла зависят от пробега автотранспортной техники. Пробег в акте не определен, моторное масло списано без учета пробега транспорта за определенный период. На основании вышеизложенного, списание моторного масла в количестве 28 литров на сумму 10 920,00 руб. не обосновано.

Таким образом, за 2016 год выявлены следующие нарушения:

а) необоснованно списано горюче-смазочных материалов на сумму 53 391,64 руб., в том числе:

- бензин АИ-95 на 42 471,64 руб.;
- бензин АИ-92 на 2 670,30 руб.;
- моторного масла на сумму 10 920,00 руб.;

По результатам рассмотрения Представления, частично предоставлены обоснования произведенных расходов. Остаток необоснованных затрат составил 16 404,14 руб.

б) нарушены форма и порядок ведения Журнала учета путевых листов утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

в) журнал не прошит, не пронумерован, не скреплен печатью и не подписан;

г) нарушена форма путевого листа, изменения в форму приказом не утверждены.

д) часть горюче-смазочных материалов списывались без наличия документов, служащих основанием для оформления путевого листа (приказы, наряд-задания, отчеты);

В результате рассмотрения Представления, нарушения по пунктам б); в); г); д) – были устранены

е) Необоснованно запланировано ГСМ на сумму 9 000,00 руб.

9.5. Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущей проверкой.

В нарушение пункта 5.2.2. Устава, штатные расписания на 2016 год утверждены без согласования с Учредителем. Данное нарушение было отмечено при проведении контрольного мероприятия «Проверка правильности составления бюджетной сметы на 2015 год».

Штатное расписание, составленное 28.12.2015 на 2016 год, утверждено приказом от 24.12.2015 № 49/1-23, в качестве приложения указан проект штатного расписания.

Штатное расписание, составленное 31.12.2015 на период с 01.02.2016 года, утверждено приказом от 28.12.2015 №55/1-23. Таким образом, имеют место несоответствия дат изданных приказов об утверждении штатных расписаний, самим штатным расписаниям.

Других нарушений по вопросам данной проверки, в 2015 году не выявлено.

9.6. Результаты проверки.

1. В нарушение постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной» (далее – Порядок):

1.1. Сформированная бюджетная смета по АСФ «ЗАТО г. Островной» не соответствует доведенным учреждению в установленном порядке объемам лимитов бюджетных обязательств (замечание принято к сведению);

1.2. Не вносились изменения в бюджетную смету при внесении МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» изменений в показатели бюджетной сметы по форме согласно приложения № 3 к Порядку (замечание принято к сведению).

1.3. Показатели фонда оплаты труда и начисления на фонд оплаты труда утверждены в сотнях руб.

1.4. Необоснованно запланированы бюджетные ассигнования на ГСМ на 2016 год в сумме 9 000,00 руб.

1.5. В нарушение раздела 3 приказа Минтруда и социального развития Мурманской области от 27.02.2015 № 79 «Об утверждении рекомендаций по формированию Примерных положений по оплате труда работников областных бюджетных, автономных и казенных учреждений Мурманской области»; завышен стимулирующий ФОТ, утвержденный распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.02.2016 № 36-р «Об установлении стимулирующей части фонда оплаты труда Муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательное формирование закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» на 2016 год».

2. Завышены расчеты при планировании фонда оплаты труда на сумму 7 004,00 руб. и начисления на фонд оплаты труда на сумму 10 490,00 руб.(в результате разногласий нарушения в сумме 10 490,00 руб. исключены) ;

3. В нарушение постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 04.07.2014 № 193 «Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательное формирование закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области», необоснованно начислено и выплачено заработной платы в сумме 414 410,69 руб. и начисления на заработную плату в сумме 120 845,65 руб. В результате представленных разногласий, сумма необоснованных выплат составила: по заработной плате – 390 911,94 руб., начисления на заработную плату – 113 749,02 руб.

4. В нарушение пункта 1.1. Положения об обеспечении питанием спасателей, утвержденного приказом МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 30.09.2014 № 43/1-23, необоснованно списано продовольственного пайка в количестве 68 пакетов на сумму 27 843,28 руб. Форма ведомости выдачи продовольственного пайка локальным актом МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» не утверждена. В результате дополнительно представленных обоснований, сумма необоснованно списанных пайков составила 23 748,68 руб.

5. Необоснованно списано горюче-смазочных материалов на сумму 53 391,64 рублей (отсутствуют основания для оформления путевых листов - приказы, наряд-задания, отчеты, расчеты и др. обоснования). В результате дополнительно представленных обоснований, сумма необоснованно списанных горюче-смазочных материалов составила 16 404,14 руб.

6. В нарушение абзаца 5, раздела 2, приложения 5, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с

изменениями и дополнениями) нарушен порядок ведения табелей учета рабочего времени для работников с суммированным учетом рабочего времени (замечание принято к сведению).

7. Журналы регистрации путевых листов, регистрации аварийно - спасательных и неотложных работ, поступающей информации от населения и организаций о чрезвычайных ситуациях – не прошнурованы, не пронумерованы, не скреплены печатью и подписью руководителя. Записи в журналах о проведении аварийно-спасательных работах производятся несвоевременно, не в полном объеме и не соответствуют представленным документам. Нарушена форма журнала учета путевых листов. Не представлен локальный документ, регламентирующий порядок ведения данных документов (замечание устранено).

8. Форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме № Т-3 утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1. В нарушение пункта 3.7., раздела 3 Устава, штатное расписание не согласовано с Учредителем. Штатное расписание утверждено датой, до даты составления штатного расписания (данное нарушение было отмечено и в предыдущей проверке 2015 году. Замечание устранено).

9. В личных карточках работников отсутствуют личные подписи, отсутствуют записи о прохождении аттестации на водолазные работы, предусмотренные бланком (замечание устранено).

10. В нарушение статьи 68 Трудового кодекса РФ, работники не ознакомлены под роспись с должностными инструкциями. Порядок составления должностных инструкций не соответствует Постановлению Правительства Мурманской области от 31.01.2011 № 25-ПП «Об утверждении квалификационных, профессиональных требований, предъявляемых к работникам для занятия должностей руководителей, специалистов и профессий рабочих в государственном областном казенном учреждении, уполномоченном на решение задач в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, проведения аварийно-спасательных работ, а также пожаротушения» (нарушение устранено).

11. План тренировок не утвержден, не указана продолжительность проведения тренировок, не вносятся изменения в План тренировок, не издаётся приказ об отмене тренировочных работ (нарушение устранено).

12. Положение об обеспечении питанием спасателей требует уточнения (нарушение устранено).

13. В нарушение подпункта 54, пункта 3.3., раздела 3 Порядка осуществления Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной полномочий по внутреннему муниципальному контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.05.2016 № 130, своевременно не получен ответ на запрос о представлении объяснений на допущенные нарушения.

9.7. Предложения по результатам проверки

9.7.1. МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»:

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы осуществлять в соответствии постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной» (далее - Порядок):

- Бюджетную смету формировать в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств;

- При внесении изменений в бюджетную смету, показатели бюджетной сметы формировать по форме, согласно приложению № 3 к Порядку;

- Показатели бюджетной сметы формировать в рублях;

- Возместить в бюджет необоснованно запланированные объёмы ГСМ в 2016 году на сумму 9 000,00 руб.;

- Возместить в бюджет необоснованное планирование фонда оплаты труда на сумму 7 004,00 руб.;

- Возместить в бюджет необоснованно начисленную и выплаченную заработную плату в сумме 390 911,94 руб. и начисления на фонд оплаты труда в сумме 113 749,02 руб.

- Возместить в бюджет стоимость необоснованно списанного продовольственного пайка в количестве 58 пакетов на сумму 23 748,68 руб.

- Возместить в бюджет необоснованно списанные горюче-смазочные материалы на сумму 16 404,14 рублей:

- Порядок ведения табелей учета рабочего времени для работников с суммированным учетом рабочего времени привести в соответствие с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями);

9.7.2. Администрации ЗАТО г. Островной

- Предлагаем стимулирующий фонд оплаты труда, утвержденный распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.02.2016 № 36-р, привести в соответствие с разделом 3 приказа Минтруда и социального развития Мурманской области от 27.02.2015 № 79.

По результатам контрольного мероприятия:

- 1) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Администрацию ЗАТО г. Островной для сведения и принятия решений по выявленным нарушениям.

- 2) Направить в МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» заключение по результатам представленных разногласий и обоснований.

- 3) Направить в МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» Предписание об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист-ревизор

Г.Я. Маликова