



**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: [finotdel@zato-ostrov.ru](mailto:finotdel@zato-ostrov.ru) ОКПО 22609322, ОГРН 1025100712614, ИНН 5114000099, КПП 511401001

---

**АКТ ПРОВЕРКИ**

№ 01

г. Островной

«13» августа 2018 года

На основании приказа Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной) от 18.06.2018 № 26-од и в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной Мурманской области по исполнению функции внутреннего муниципального контроля на 2018 год (уточненный по состоянию на 01.04.2018), проведена проверка муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования горд Островной» (далее – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»).

Тема проверки: Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» за 2017 год.

Цель проверки: Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения в 2017 году.

Проверка проводилась главным специалистом Финансового отдела Администрации, Приходько Аллой Владимировной (удостоверение № 02 от 18.06.2018), методом выборочной проверки представленных документов, по проверяемым вопросам представленных МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», по запросу Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной Мурманской области от 19.06.2018 № 3-8/440 и 06.07.2018 №3-8/484, в период с 19.06.2018 по 30.07.2018 на основании статей 266, 269, 270 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области», постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.07.2017 № 204 «Об утверждении Административного регламента

исполнения Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений».

Предметом проверки являются отдельные вопросы соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения финансово-хозяйственной деятельности МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» за 2017 год.

### *Общие положения*

В соответствии с учредительными документами, полное наименование учреждения, как юридического лица – Муниципальное казенное учреждение «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

Сокращенное наименование юридического лица – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

Тип учреждения – муниципальное казенное учреждение.

В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, основной вид экономической деятельности учреждения – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, ОКВЭД – 74.14.

ОГРН – 1105110000379 ИНН – 5114000290, КПП – 511401001.

Дата постановки на налоговый учет 27 июля 2010 года.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование ЗАТО г. Островной. Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет Администрация ЗАТО г. Островной (далее – также Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование ЗАТО г. Островной в лице Администрации ЗАТО г. Островной.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Мурманской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и настоящим Уставом МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.08.2016 №224 (с изменениями внесенными постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 12.09.2017 № 280) путем выполнения работ, исполнения функций и оказания услуг в сфере:

- Обеспечение реализации политики в области управления и содержания объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства, транспорта, автомобильных дорог.

- Обеспечение реализации политики в области социальной сферы.

- Контроль за выполнением управляющими организациями условий договоров управления многоквартирными домами, находящимися в муниципальной собственности.

- Выполнение функции наймодателя:

заключение, изменение, расторжение договоров найма и аренды жилых помещений.

- Обеспечение учета и регистрации граждан по месту жительства и месту пребывания в целях обеспечения необходимых условий для реализации гражданами прав и свобод, а также исполнение ими обязанностей перед другими гражданами, государством, обществом.

- Организация материально-технического обеспечения и бесперебойного функционирования органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной.
- Обеспечение информационными технологиями и информатизация органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и Учреждения.
- Организация эксплуатации и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО г. Островной.
- Организация транспортного обслуживания населения на территории ЗАТО г. Островной.
- Контроль за соблюдением правил благоустройства и санитарного содержания территории ЗАТО г. Островной Мурманской области.
- Для достижения цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:
  - По жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству:
    - разработка и реализация городской политики в области жилищно-коммунального хозяйства, транспортного обслуживания населения, благоустройства, содержания автомобильных дорог;
    - разработка и реализация муниципальных программ (подпрограмм) в области ЖКХ, транспорта, благоустройства города, энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
  - выполнение функций муниципального заказчика, в том числе:
    - а) приобретение и организация хранения материальных ресурсов (топлива, оборудования, автотранспортных средств, доступа к информации и др.), необходимых для реализации городской политики в области ЖКХ;
    - б) подготовка проектно-сметной документации на ремонтные работы на объектах муниципальной собственности (сети: теплоснабжения, внутридомовые и наружные водопроводные, канализационные и электрические), опоры линий электропередач, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, мостов и иных транспортных, инженерных сооружений), а также обеспечение, в пределах компетенции Учреждения, ее согласования и утверждения;
    - в) организация содержания и ремонта объектов муниципальной собственности (жилищного фонда; административных, производственных, хозяйственных зданий, сооружений; объектов благоустройства и коммунального хозяйства), содержание территорий и объектов общего пользования, уличного освещения;
  - подготовка проекта обязательного перечня работ и услуг, связанных с содержанием и ремонтом общего имущества многоквартирных домов муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной, включаемых в плату за содержание и ремонт жилого помещения многоквартирного дома;
  - приемка работ по капитальным и текущим ремонтам на объектах ЖКХ, помещениях, занимаемых органами местного самоуправления и Учреждения, включая контроль качества производства работ;
  - предоставление субсидий (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с нормативными

- правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;
- организация пассажирских перевозок;
  - организация опубликования в печатном органе муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и иной социально значимой информации по вопросам местного значения;
  - подготовка и согласование в установленном порядке проекта (плана) закупок Учреждения в рамках возложенных задач;
  - анализ и прогноз потребности города в необходимых объемах и номенклатуре проведения работ и предоставления услуг по соответствующему направлению деятельности Учреждения;
  - разработка административных регламентов на предоставление муниципальных услуг в рамках полномочий Учреждения.
- По материально-техническому обеспечению:
- выполнение функций муниципального заказчика, в том числе приобретение материальных ресурсов (инвентаря, средств вычислительной и копировальной техники, программных продуктов, автотранспортных средств и др.), приобретение ключей электронной цифровой подписи и сертификатов ключей подписи, услуг доступа к информации в целях обеспечения функционирования органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и Учреждения;
  - организация доставки материального имущества в соответствии с предусмотренными в договорах (контрактах) сроками, контроль их количества, качества и комплектности при приемке;
  - создание материальных запасов и контроль за их состоянием, соблюдением лимитов на отпуск материальных ресурсов и их расходованием Учреждением, органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной по прямому назначению;
  - организация складского учета материального имущества (учет движения материального имущества, участие в проведении инвентаризаций материальных ценностей);
  - составление установленной отчетности о материально
  - техническом обеспечении Учреждения, органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;
  - организация транспортного обеспечения органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;
  - организация капитальных и текущих ремонтов помещений органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и Учреждения;
  - организация снабжения органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной материальными и техническими средствами, сувенирной и полиграфической продукцией в пределах бюджетной сметы Учреждения;
  - подготовка проектов муниципальных контрактов (договоров) с поставщиками (исполнителями, подрядчиками), согласование условий и сроков поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
  - организация работ (услуг) по обеспечению пожарной безопасности, охране, содержанию в надлежащем техническом и санитарном состоянии помещений органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и Учреждения;
  - расчет лимитов потребления коммунальных услуг для органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и Учреждения;

- организация ремонта оборудования, оргтехники и средств связи.
- По учету и регистрации граждан, распределению жилых помещений муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной, заключению(изменению), расторжению договоров найма и аренды жилых помещений:
  - ведение характеристики муниципального жилищного фонда;
  - учет и предоставление документов в органы Федеральной миграционной службы Российской Федерации для регистрации граждан по месту жительства (пребывания) в соответствии с законодательством Российской Федерации;
  - ведение картотеки и электронной базы данных населения, зарегистрированного по месту жительства (пребывания) в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной;
- организация обмена и получения гражданами документов, удостоверяющих личность (совместно с работниками органов Федеральной миграционной службы Российской Федерации);
- представление в установленные сроки информации о состоянии учета граждан, зарегистрированных по месту жительства (пребывания) в ЗАТО г. Островной, в учреждения социальной защиты населения, Пенсионного фонда Российской Федерации, военные комиссариаты, избирательные комиссии, органы местного самоуправления ЗАТО г. Островной и другие организации, в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- выдача справок и предоставление информации гражданами сторонним организациям в пределах компетенции Учреждения;
- разработка административных регламентов на предоставление муниципальных услуг в рамках возложенных нормативными правовыми актами ЗАТО г. Островной полномочий;
- заключение, изменение, расторжение договоров найма и аренды жилых помещений муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной.
- В области социальной сферы:
  - участие в разработке и реализации муниципальных программ (подпрограмм) в области социального развития в интересах населения ЗАТО г. Островной;
  - реализация социальных гарантий по пенсионному обеспечению лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной;
  - реализация мер социальной поддержки льготным категориям граждан города, определенным решениями органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;
  - участие в разработке нормативных правовых актов и иных документов по вопросам социальной защиты населения;
  - разработка административных регламентов и порядков на предоставление муниципальных услуг в рамках возложенных нормативными правовыми актами ЗАТО г. Островной полномочий;
  - информирование населения о предусмотренных нормативными правовыми актами ЗАТО г. Островной мерах социальной поддержки.
- По обеспечению информационными технологиями и информатизации муниципальных учреждений и органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной:
  - организация правильной технической эксплуатации электронно-вычислительного оборудования обслуживаемых муниципальных учреждений и органов местного

самоуправления ЗАТО г. Островной (далее – пользователи);

- осуществление бесперебойной эксплуатации программных продуктов пользователей;
- обеспечение сохранности информации, циркулирующей в муниципальных учреждениях и подразделениях органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;
- обеспечение своевременного обмена информацией (как на магнитных носителях, так и с использованием телекоммуникаций) с муниципальными учреждениями, организациями и т.д.;
- обеспечение мер безопасности от несанкционированного доступа к информационным ресурсам;
- техническое обслуживание электронно
- вычислительного оборудования, локальных сетей и копировальной техники пользователей;
- контроль за своевременным обеспечением вычислительной техники запасными частями и расходными материалами в муниципальных учреждениях и подразделениях органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;
- организация антивирусной защиты и защиты от несанкционированного доступа к информационным ресурсам;
- организация систематического обучения и консультирование сотрудников муниципальных учреждений и подразделений органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной приемам и навыкам работы в используемых программных продуктах.
- Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения – ул. Советская, д. 20, пом. 15, г. Островной, Мурманская область, 184640.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» осуществляется на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной» (далее - МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»).

Между МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» и МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 16.01.2012 № 13.

На основании дополнительных соглашений от 27.01.2015 №1 и от 09.01.2017 № 02 в указанный договор внесены изменения.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказами Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ 157н), учетной

политикой, утвержденной приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2015 № 103 о/д.

В 2017 году формирование и ведение бюджетной сметы МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» осуществляется Муниципальным казенным учреждением Централизованная бухгалтерия закрытого административно – территориального образования город Островной Мурманской области (далее – МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2015 № 103 о/д «Об утверждении Учетной политики МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» для целей бухгалтерского и налогового учета с 2016 года».

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области открыты лицевые счета:

- № 03493430940 лицевой счет получателя бюджетных средств;
- № 05493430940 лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

На основании справки от 31.07.2018 № 01-17/1096 о должностных лицах МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», имеющих право подписи денежных и расчетных документов в 2017 году:

Право первой подписи имеют:

- начальник Жемчужнов Сергей Геннадьевич (с 21.07.2014 по настоящее время);
- заместитель начальника Насыров Джалал Ялманбетович (с 05.02.2015 по настоящее время);

Право второй подписи имеют:

- начальник Евменова Наталья Викторовна (с 08.04.2015 по настоящее время);
- заместитель начальника Хлескин Иван Андреевич (с 08.04.2015 по 12.05.2018);
- главный бухгалтер Серик Елена Владимировна (с 08.04.2015 по настоящее время).

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- Устав МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.08.2016 № 224(в редакции от 12.09.2017 № 280);

- Коллективный договор МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на период с 05.12.2014 по 04.12.2017;

- Учетной политикой, утвержденной приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2015 № 103 о/д.

- документы по формированию бюджетной сметы;
- бюджетная смета на 2017 год;
- обоснования бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
- изменения показателей бюджетной сметы на 2017 год;
- положения об оплате труда МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.07.2014 № 211;
- штатные расписания утвержденные приказами начальника МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» от 30.12.2016 № 182 и от 26.01.2017 № 6;

- Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении предельной штатной численности работников муниципальных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной» от 24.03.2016 № 55;

- копии Должностных инструкций;

- Договор на бухгалтерское обслуживание от 16.01.2012 № 13 и дополнительные Соглашения от 27.01.2015 № 1 и от 09.01.2017 № 2;

- бухгалтерская отчетность.

Проверкой установлено:

***По вопросу соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы***

Перечень нормативных документов применяемых при формировании бюджетной сметы на 2017 год:

- Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной»;

- Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 23.03.2017 № 94 «Об утверждении Положения по оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»;

- Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 27.11.2017 № 366 «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 22.07.2016 № 200 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения»»;

- Приказ МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» от 25.06.2013 № 110 «Об утверждении норм расхода моющих средств, материалов, инструментов и инвентаря для уборки служебных. производственных помещений и территорий»;

- Приказ МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» от 05.05.2015 № 62 «Об утверждении норм снабжения канцелярскими принадлежностями, бумагой, расходными материалами органов местного самоуправления и МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (в редакции приказа от 25.05.2015 № 76);

- Приказ МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» от 30.03.2016 № 50 «Об утверждении норм снабжения запасными частями автомобилей МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (в редакции приказа от 18.07.2017 № 138);

и другие нормативно-правовые документы.

Проверка соблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального казенного учреждения показала следующее:

Формирование бюджетной сметы МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» производилось в соответствии со статьями 158, 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н» (далее - Общие требования к составлению смет), и с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных

Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347.

Представленная бюджетная смета на 2017 год и плановый период 2018-2019 год от 11 января 2017 года утверждена и подписана начальником МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», подписана руководителем планово-сметной службы и исполнителем.

**В нарушение пункта 5** Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н и **пункта 3** Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347, **отсутствует подпись и печать согласовывающего.**

Согласно пункту 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями к составлению смет.

Бюджетная смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 2017 год составлена и утверждена в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347 (далее - Порядок), что соответствует пункту 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставленная к проверке бюджетная смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 2017 год составлена в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов в рублях.

Порядком определено, что показатели бюджетной сметы муниципального казенного учреждения формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, кодов дополнительной классификации, тогда как в соответствии с Общими требованиями предусмотрено, что показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

Стоит обратить внимание, что использование кода аналитического показателя допускается только в случае, если порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, указанный код предусмотрен для дополнительной детализации расходов бюджета.

**В нарушение пункта 8** Общих требований Порядком **не установлены сроки утверждения сметы учреждения.** Общими требованиями определено, что утверждение сметы учреждения осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с Порядком внесение изменений в бюджетную смету производится на основании внесенных главным распорядителем бюджетных средств изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций муниципального казенного учреждения. В соответствии с пунктом 11 Общих требований внесение изменений в смету осуществляется только в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО).

К проверке представлены обоснования к бюджетной смете на 2017 год.

За истекший период 2017 года изменения в бюджетную смету были внесены двенадцать раз.

**В нарушение пункта 6 Порядка** - Представление уточненных смет допускается до **25 декабря текущего года**, изменение № 12 показателей бюджетной сметы на 2017 год от 31 декабря 2018 года.

Смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 2017 год в соответствии с Порядком составлена на основе доведенных лимитов бюджетных обязательств и утверждена начальником МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 11.01.2017, что соответствует пункту 8 Общих требований.

В нарушение пункта 3 Общих требований смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» составлена на текущий финансовый год и на плановый период. Общими требованиями установлено, что смета учреждения составляется в пределах доведенных ЛБО и на один финансовый год. Вместе с тем, ЛБО доводятся до ПБС на один финансовый год, следовательно, смета учреждения должна составляться тоже на один год.

К представленной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Однако в **нарушение пункта 2 Порядка** в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей **не всегда указаны дата и номер нормативного правового акта** федерального, регионального и местного значения, на основании которых производится расчет. Копии не всех документов приложены к смете.

Бюджетная смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» составлена отдельно по каждой программе, подпрограмме, что нарушает установленный Порядок.

В соответствии с пунктом 5 Порядка муниципальные казенные учреждения, имеющие обособленные подразделения, составляют и утверждают бюджетные сметы для каждого обособленного подразделения и составляют сводную бюджетную смету по всему учреждению, включающую показатели всех обособленных подразделений. Однако в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» отсутствуют обособленные подразделения, следовательно, бюджетная смета должна составляться в обобщенном виде по всем расходам МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в соответствии с доведенными ЛБО и с соблюдением иерархии по коду бюджетной классификации.

Ведением сметы является внесение изменений в смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Внесение изменений в бюджетную смету производится на основании внесенных главным распорядителем бюджетных средств изменений в сводную

бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций муниципального казенного учреждения.

В нарушение пункта 6 Порядка МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» при изменении ЛБО не всегда вносились соответствующие изменения в бюджетную смету МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

Вместе с тем, внесение изменения в бюджетную смету в случае изменения доведенных ЛБО не может осуществляться ранее, чем внесены изменения ЛБО. В ряде случаев, даты изменения показателей бюджетной сметы МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» ранее даты доведенных ЛБО.

Анализ исполнения бюджетной сметы показал, что кассовый расход за 2017 год осуществлялся в пределах утвержденных плановых значений:

-принятые бюджетные обязательства на 2017год - 108514508,33 руб.

-исполненные бюджетные обязательства – 91867294,45 руб.

-соотношение исполненных расходов к начисленным - 84,7 %.

Основная часть бюджетных средств направлена :

на закупку товаров, работ и услуг 50914010,65 или 55,4%;

на оплату труда и начисления в сумме 22814869,39 руб. или 25,5 %.

Направление расходования бюджетных средств, Отраженных в смете соответствует расходам, поименованным в статье 70 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Фактов финансирования сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

#### ***Проверка правомерности внесения изменений в бюджетную смету.***

В соответствии с пунктом 6 Порядка изменение показателей бюджетной сметы составляются по форме согласно приложению № 3 к Порядку.

Внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

Вместе с тем изменения бюджетной сметы должны осуществляться при каждом изменении ЛБО.

Проанализировав смету МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» за 2017 год стоит отметить, что в нарушение пункта 6 Порядка в ряде случаев при изменении ЛБО не внесены соответствующие изменения в бюджетную смету МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной». К изменениям сметы не представлены документы, обосновывающие, подтверждающие изменения показателей бюджетной сметы на 2017 год от 31.12.2017 № 12. Обоснования и расчеты к бюджетной смете и изменениям к ней представлены не в полном объеме, что затрудняет дать объективную оценку правомерности и обоснованности бюджетной сметы на 2017 год.

#### ***Проверка обоснованности расчетов к бюджетной смете.***

В соответствии с пунктом 2 Порядка к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по форме согласно приложению № 2а к Порядку, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

В обязательном порядке в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей учреждение указывает дату и номер нормативного правового акта

федерального, регионального и местного значения, на основании которых производится расчет с приложением копий данных документов.

Вместе с тем, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.07.2016 № 200 (с изменениями от 20.10.2017 № 327 и 27.11.2017 № 366) утверждены нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения. Таким образом, расходы МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», осуществляемые конкурентным способом должны соответствовать установленным нормативам.

В некоторых обоснованиях бюджетных ассигнований нет подписи исполнителя.

В представленных обоснованиях, плановые показатели на 2017 год не полностью соответствует бюджетным ассигнованиям утвержденным решением Совета депутатов от 28.02.2017 № 43-05 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Отсутствует обоснование количественной потребности канцелярских товаров, хозяйственных товаров, строительных материалов, электротоваров, запасных частей к автомобилям.

#### ***Проверка соответствия показателей бюджетной сметы кодам бюджетной классификации***

Проверка соответствия показателей бюджетной сметы кодам бюджетной классификации показала, что в целом смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в разрезе КБК соответствуют приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и приказу Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.09.2016 № 45-од «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации расходов бюджета, относящейся к бюджету ЗАТО г. Островной Мурманской области». Однако, в отдельных сметах в нарушение Порядка (Приложения № 1 к Порядку) отсутствуют показатели в части распределения бюджетных ассигнований по КОСГУ и кодам аналитического учета.

К бюджетной смете приложены приказы МКУ «СГХЗАТО г. Островной»:

- от 25.06.2013 № 110 «Об утверждении норм расхода моющих средств, материалов, инструментов и инвентаря для уборки служебных, производственных помещений и территорий»;

- от 30.03.2016 № 50 «Об утверждении норм снабжения запасными частями автомобилей МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (с изменениями от 18.07.2017 № 138);

- от 05.05.2015 № 62 «Об утверждении норм снабжения канцелярскими принадлежностями, бумагой, расходными материалами органов местного самоуправления и МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (с изменениями от 25.05.2015 № 76), однако расчет в соответствии с данными приказами, не произведен.

Проверка форм представленной сметы и обоснований к ней показала:

Бюджетная смета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов представлена по утвержденной форме. Не проставлено количество страниц.

Представленные обоснования не соответствуют формам утвержденным 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».

#### ***Проверка обоснованности установления штатов.***

Штатное расписание составлено в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 02.12.2011 № 49-02 и постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.03.2016 № 55 «Об утверждении предельной штатной численности работников муниципальных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной» на 33,75 единицы.

Штатные расписания составлены не в полном соответствии (внесены дополнительные графы) с унифицированной формой № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в разрезе структурных подразделений с указанием наименования должностей, сведений о количестве штатных единиц, и соответствуют структуре учреждения.

Штатное расписание МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 2017 год утверждено приказом от 30.12.2016 № 182 в количестве 33,75 штатных единиц. Изменения в штатное расписание МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» внесены и утверждены приказом от 26.01.2017 № 6 (дата составления штатного расписания 26.01.2016). Штатная численность работников МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» соответствует нормативу предельной численности работников МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 02.12. 2011 № 49-02 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 12.10.2017 № 52-07).

Штатное расписание МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 2017 год составлено, но не согласовано с учредителем, в **нарушение пункта 6.1. Постановления** Администрации от 17.08.2016 № 224 «Об утверждении Устава Муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (в редакции от 12.09.2017 № 280).

Оклады, установлены в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.07.2014 № 211 «Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (в редакции постановления от 23.03.2017 № 94).

Расчет фонда оплаты труда, для включения в проект бюджетной сметы, произведен в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.07.2014 № 211 «Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (с изменениями от 23.03.2017 № 94). Стимулирующий фонд рассчитан отдельно на руководителя, заместителя руководителя, специалистов и обслуживающий персонал.

Фонд оплаты труда работников МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 2017 год сформирован на 33,75 штатных единиц в сумме 17417784,54 руб.

К проверке представлены должностные инструкции, оформленные ненадлежащим образом, нет даты и подписей работников об ознакомлении. Представлена Должностная инструкция делопроизводителя МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» - данной должности нет в штатном расписании учреждения.

Не все должностные инструкции утверждены должным образом.

Для ознакомления работника, с которым заключается трудовой договор, выдают заверенную копию документа. Такие же копии хранятся у руководителей подразделений, которые выдают их работникам, если тем потребуется уточнить выполняемую трудовую функцию. В действие должностные инструкции вступают с момента утверждения, если иное не оговаривается в их тексте. Юридическую силу документ не теряет до того момента, пока в действие не будет введена новая должностная инструкция. После того, как работник поставил подпись, удостоверяющую факт его ознакомления с инструкцией, ее требования для него становятся обязательными для выполнения.

Рекомендации ГОСТ по оформлению должностных инструкций. Поскольку на государственном уровне оформление должностных инструкций не регламентируется никакими нормативами, при их разработке следует руководствоваться теми общими требованиями, которые устанавливают следующие ГОСТы: ГОСТ Р 7.0.8-2013 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17 октября 2013 г. N 1185-ст). ГОСТ 2.105-95 «Единая система конструкторской документации. Общие требования к текстовым документам», содержащий требования к порядку разработки и смысловому содержанию, в том числе, документов, имеющих нормативно-распорядительное назначение; ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов», в нем приведен перечень обязательных реквизитов. Обратите внимание: ГОСТ Р 6.30-2003 будет действовать до 30 июня 2018 года, вместо него в действие будет введен ГОСТ Р 7.0.97-2016. Можно упомянуть еще один документ, который, хоть и не является стандартом, но поможет сформулировать требования и смысловое наполнение той или иной должностной инструкции. Это Единый квалификационный справочник, в котором приведен перечень должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный Постановлением Минтруда РФ от 21.07.1998 № 37.

Анализ штатного расписания МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» показал, размеры должностных окладов работников установлены, согласно Положению об условиях оплаты труда.

Должностные оклады начальника и заместителя начальника установлены в пределах, установленных положением по оплате труда.

В ходе выборочной проверки правильности установления должностных окладов, применения повышающих коэффициентов за квалификационную категорию расхождений не установлено.

Положение по оплате труда работников МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» утверждено постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.07.2014 № 211 (с изменениями от 23.03.2017 № 94), Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 289-р установлен персональный повышающий коэффициент для формирования стимулирующей части фонда оплаты труда в размере 1,3 и стимулирующий фонд оплаты труда в размере 60%.

Оклад начальника установлен в соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 293-р «Об установлении размера должностного оклада руководителю МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной Мурманской области» с 01.01.2017» и составляет 23316 рубля.

В штатном расписании, оклад заместителя руководителя, в соответствии с пунктом 6.3. Положения по оплате труда работников МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», установлен на 10 % ниже должностного оклада руководителя учреждения и составляет 20984,00 рублей. **Приказ руководителя об установлении оклада заместителю, отсутствует.**

Проверка штатного расписания на 2017 год показала, что профессиональные квалификационные группы и квалификационные уровни должностей, утвержденных в штатном расписании, соответствуют Положению по оплате труда, утвержденному постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.07.2014 № 211 (в редакции постановления Администрации от 23.03.2017 № 94).

Оклады, установленные в штатном расписании, соответствуют окладам, утвержденным в Положении по оплате труда.

При формировании фонда оплаты труда в расчет включена доплата за работу в выходные и праздничные дни, что противоречит условиям формирования фонда оплаты труда, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.07.2014 № 211 «Об утверждении Положения по оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (в редакции постановления Администрации от 23.03.2017 № 94).

***На основании проведенной проверки сделаны следующие выводы:***

1. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347, действующий в 2017 году не в полной мере соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденный приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н.

2. Бюджетная смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 2017 год сформирована с нарушением Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347.

3. В нарушение пункта 3 Общих требований смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» составлена на текущий финансовый год и плановый период. Общими требованиями установлено, что смета учреждения составляется в пределах доведенных ЛБО и на один финансовый год. Вместе с тем, ЛБО доводятся до ГРБС на один финансовый год, следовательно, смета учреждения должна составляться тоже на один год.

4. В нарушение пункта 2 Порядка в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей не всегда указаны дата и номер нормативного правового акта федерального, регионального и местного значения, на основании которых производится расчет. Копии не всех документов приложены к смете.

5. В нарушение пункта 8 Общих требований Порядком не установлены сроки утверждения сметы учреждения. Общими требованиями определено, что утверждение сметы учреждения осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

6. Смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» составлена в разрезе отдельных направлений расходов, муниципальных программ, подпрограмм. Бюджетная смета должна составляться в обобщенном виде по всем расходам МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в соответствии с доведенными ЛБО и с соблюдением иерархии по коду бюджетной классификации.

7. В нарушение пункта 6 Порядка при изменении ЛБО не всегда вносились соответствующие изменения в бюджетную смету МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

8. К обоснованиям бюджетной сметы не приложены документы, подтверждающие запланированные суммы изменений.

9. К смете не приложены документы, обоснования подтверждающие изменения штатного расписания.

10. В отдельных сметах в нарушение Порядка (Приложения № 1 к Порядку) отсутствуют показатели в части распределения бюджетных ассигнований по КОСГУ и кодам аналитического учета.

11. В ряде случаев коды аналитического учета не соответствуют приказу Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.09.2016 № 46-од «Об утверждении Перечня муниципальных кодов цели, детализирующих виды расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области».

12. В нарушение пункта 5 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н и пункта 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347, отсутствует подпись и печать согласовывающего.

13. Штатное расписание МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 2017 год составлено, но не согласовано с учредителем, в нарушение пункта 6.1. Постановления Администрации от 17.08.2016 № 224 «Об утверждении Устава Муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

14. Форма штатного расписания не в полной форме соответствует унифицированной форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

15. Должностные инструкции, оформленные ненадлежащим образом, нет даты и подписей работников об ознакомлении. Не все должностные инструкции утверждены должным образом.

16. Должностная инструкция делопроизводителя МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» - данной должности нет в штатном расписании учреждения.

**Предложения и рекомендации по результатам проведенной проверки:**

1. Привести смету МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в соответствие с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденный приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н в части:

- уточнения обоснований (расчетов);
- предоставления документов, подтверждающих и обосновывающих запланированные суммы;
- включения кодов аналитического учета в смету МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» и уточнения кодов аналитического учета;

2. Формировать бюджетную смету в обобщенном виде по всем расходам МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в соответствии с доведенными ЛБО и с соблюдением иерархии по коду бюджетной классификации.

3. Вносить изменения в бюджетную смету при каждом изменении ЛБО.

4. Представлять к изменениям показателей бюджетной сметы полный пакет обосновывающих документов.

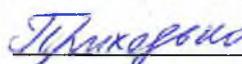
5. Внести уточнения в обоснования бюджетных ассигнований в части представления информации о нормативно правовых актах, устанавливающих порядок расчета объема бюджетных ассигнований с целью исключения необоснованных бюджетных ассигнований в проект бюджета.

6. Привести штатное расписание в соответствие с пунктом 6.1. Постановления Администрации от 17.08.2016 № 224 «Об утверждении Устава Муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» и другими нормативными документами.

7. Должностные инструкции привести в соответствие с нормативными документами и штатным расписанием.

8. Усилить внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур, к которым относится составление, утверждение и ведение бюджетных смет, в соответствии с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля данный вид контроля относится к внутренним, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356.

Главный специалист  
Финансового отдела  
Администрации ЗАТО г. Островной

 А.В. Приходько

Начальник  
МКУ «СГХ ЗАТО  
г. Островной»

 С.Г. Жемчужнов

Один экземпляр акта получила

 С.Г. Жемчужнов