|  |
| --- |
| Описание: GERB_UDO  **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 ОКПО 22609322, ОГРН 1025100712614, ИНН 5114000099, КПП 511401001 |

**АКТ ПРОВЕРКИ**

№ 06

г. Островной «23» мая 2019 года

На основании приказа Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной) от 06.03.2019 № 17-од «О проведении контрольного мероприятия», проводилась плановая камеральная проверка главного распорядителя бюджетных средств - Отдел Образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной).

Тема проверки: Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части формирования и расходования фондов оплаты труда.

Цель проверки: Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения в части формирования и расходования фондов оплаты труда за период с 01.01.2018 по 01.03.2019.

Проверка проводилась главным специалистом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной А.В. Приходько (удостоверение № 01 от 06.03.2019) методом выборочной проверки представленных документов по проверяемым вопросам и в период с 15.03.2018 по 07.05.2019 на основании статей 269.2. 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 является соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части формирования и расходования фондов оплаты труда ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

1. ***Общие положения***

Отдел Образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области является структурным подразделением Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Администрация ЗАТО г. Островной), реализующим полномочия в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта в соответствии с федеральными законами от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Мурманской области от 13.12.2007 № 927-01-ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» и Уставом муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области.

В соответствии со статьей 41 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ ««Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Отдел является муниципальным казенным учреждением и осуществляет управленческие функции, координацию и контроль деятельности подведомственных ему организаций и учреждений в ЗАТО г. Островной.

Отдел непосредственно подчиняется главе Администрации ЗАТО г. Островной. Координацию и контроль деятельности Отдела осуществляет первый заместитель главы Администрации ЗАТО г. Островной.

Полное наименование: Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области.

Сокращенное наименование: ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

Полное и сокращенное наименования равнозначны.

Местонахождение Отдела: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Советская, д. 20, пом.7, телефон/факс: 5-01-65, e-mail: uprobr@gremih.mels.ru.

Учредителем Отдела является муниципальное образование ЗАТО г. Островной, функции и полномочия учредителя Отдела осуществляет Администрация ЗАТО г. Островной.

Отдел является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банке, а также в Отделении по г. Островной Управления Федерального казначейства по Мурманской области, круглую печать с изображением герба города, штампы, бланки установленного образца и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде, осуществляет делопроизводство в порядке, действующим законодательством.

Отдел является главным распорядителем бюджетных средств муниципального образования ЗАТО г. Островной в отношении подведомственных муниципальных организаций образования и учреждений культуры.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и ему присвоены ИНН/КПП: 5114020257/511401001 (свидетельство серии 51 № 001767808).

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной внесен в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1025100711888 (свидетельство серии 51 № 000474092).

Согласно Уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 04.12.2018 ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной присвоены следующие коды идентификации:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 56950044;

- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) - 47531000000 (Мурманская область, Островной);

- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 47731000001 (муниципальные образования Мурманской области, ЗАТО

город Островной);

- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) - 3300200 (Местные администрации (исполнительно распорядительные органы) муниципальных образований);

- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 14 (муниципальная собственность);

- Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) - 75404 (муниципальное казенное учреждение).

телефон 8 (81558) 5-02-88.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области присвоен код участника бюджетного процесса по СРРПБС 42004.

На основании сведений об открытых лицевых счетах от 13.03.2019 № 01-17/407 ООКСМП Администрации в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области открыты лицевые счета::

- № 01493420040-лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

- № 03493420040 — лицевой счет получателя бюджетных средств;

- № 04493420040 - лицевой счет администратора доходов бюджета;

- № 05493420040 - лицевой счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение;

- № 14493080010 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для учета операций по переданным полномочиям ПБС).

На основании справки от 13.03.2019 № 01-17/408 о должностных лицах, имеющих право подписи финансовых документов в 2018 году:

Право первой подписи имеют:

- начальник отдела администрации Булатова Валентина Александровна (с 28.01.2016 по 29.05.2018, с 30.05.2018 по настоящее время);

- заведующая сектором Иваненко Татьяна Анатольевна (с 28.01.2016 по 29.05.2018, с 30.05.2018 по настоящее время);

- ведущий специалист Зелепукина Олеся Равильевна (с 30.05.2018 по настоящее время);

- ведущий специалист Сусличенко Ирина Алексеевна (с 30.05.2018 по настоящее время).

Право второй подписи имеют:

- начальник МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Евменова Наталья Викторовна (с с 28.01.2016 по 29.05.2018, с 30.05.2018 по настоящее время);

- заместитель начальника МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Сиридина Ольга Виллиевна (с 30.05.2018 по настоящее время);

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Серик Елена Владимировна с 28.01.2016 по 29.05.2018, с 30.05.2018 по настоящее время);

- заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Алексеева Вера Борисовна (с 30.05.2018 по настоящее время).

В соответствии с выпиской из распоряжения Администрации от 01.09.2016 № 212-л «О приеме на муниципальную службу» на должность главную должность муниципальной службы – начальник отдела администрации с 01.09.2016 по настоящее время назначена – Булатову Валентину Александровну.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет финансово хозяйственной деятельности ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной осуществлялся Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (сокращенное наименование - МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») в соответствий с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ 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», на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 26.02.2018 № 25, заключенного между ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной и МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

Юридический, почтовый адрес и местонахождение МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Советская, д. 20, пом. 25, тел. 5-04-06, 5-02-88.

1. **Соблюдение порядка формирования фонда оплаты труда и выборочная проверка начисления заработной платы**
   1. **Соблюдение порядка формирования фонда оплаты труда**

Порядок формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 2018 и 2019 годы установлен статей 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.07.2015 № 14-02, от 19.12.2017 № 56-05, 20.02.2018 №58-05) (далее – Положение об оплате труда муниципальных служащих). В процессе проверки Финансовым отделом произведен расчет ФОТ ООКСМП Администрации за 2018 и 2019 год, проведена его сверка с расчетами (обоснованиями), представленными к бюджетной смете, а также в соответствии с доведенным ЛБО.

* + 1. **Расчет ФОТ за 2018 год**

К проверке представлены бюджетная смета за 2018 год по ООКСМП Администрации, как получателя бюджетных средств и расчеты (обоснования) к ней, находящаяся в пользовании и работе МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

На основании представленного к проверке штатного расписания, утвержденного приказом ООКСМП Администрации «Об утверждении штатного расписания ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 2018 год» от 09.01.2018 № 01-од произведен расчет ФОТ на 2018 год по должностям муниципальной службы и специалиста по опеке и попечительству несовершеннолетних, исполняющий переданные государственные полномочия.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма в смете | Сумма в расчетах (обоснованиях) к смете | Доведенные ЛБО | Расчет ФО | Отклонение  (ст.5 – ст.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальные служащие | 3 105 806,68 | 3 105 806,68 | 3 105 806,68 | 3 105 632,92 | - 173,76 |
| Специалист по опеке и попечительству несовершеннолетних | 649 243,40 | 649 254,52 | 649 243,40 | 649 417,60 | + 174,20 |

Из приведенной выше таблицы видно, что бюджетные ассигнования, запланированные на 2018 год по ФОТ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной по муниципальных служащих **завышены на 173,76 руб.**, по специалисту по опеке и попечительству несовершеннолетних, исполняющий переданные государственные полномочия **занижены на 174,20 руб**.

Вместе с тем, при проверке расчета ФОТ ООКСМП Администрации за 2018 год выявлены следующие ошибки и нарушения:

1. В нарушение пункта 3.1. Порядка формирования, утверждения и ведение бюджетной сметы, представленная МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» смета Администрации ЗАТО г. Островной **не утверждена руководителем ГРБС**.

2. В расчете ФОТ приложенному к бюджетной смете на 2018 год от 29.12.2017, специалиста по опеке и попечительству несовершеннолетних, исполняющий переданные государственные полномочия, указана сумма оклада – 3 727 руб., **не соответствующая сумме утвержденной в штатном расписании** от 09.01.2018 № 1 – 3728 руб. на 1 руб. Данная ошибка привела к неправильному расчету общей суммы ФОТ на сумму 174,20 руб. Так же в данном расчете по строкам коэффициент (199 766,76 руб.) и районный коэффициент (199 778,76 руб.) **проставлены разные суммы, не соответствующие расчетам**. Районный коэффициент в 2018-2019 годах в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30 декабря 2011 г. N 1237 на территории ЗАТО Островной (Мурманская область: г. Мурманск-140) установлен 1.8 (80%). Следовательно, суммы в расчете ФОТ не могут быть разными,

3. В нарушение пунктов 8, 9, 10, 11 Порядка к проверке представлены изменения к бюджетной смете за 2018 год **без документов обоснований (расчетов)** в том числе:

- в изменении № 30 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год от 26.12.2018 по КБК 005 1004 0260175520 121 (75520-18) указана сумма 655 735,83 руб., документы обоснований (расчетов) не приложены, данные изменения не отражены в бюджетном учете за 2018 год

- в изменении № 29 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год от 26.12.2018 по КБК 005 0104 0260106010 121 211 указана сумма 3 136 864,75 руб., документы обоснований (расчетов) не приложены, данные изменения не отражены в бюджетном учете за 2018 год.

**2.1.2. Расчет ФОТ на 2019 год**

. К проверке представлены бюджетная смета на 2019 год по ООКСМП Администрации, как получателя бюджетных средств и расчеты (обоснования) к ней, находящаяся в пользовании и работе МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

На основании представленного к проверке штатного расписания утвержденного приказом ООКСМП Администрации «Об утверждении штатного расписания ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 2019 год» от 09.01.2019 № 01 - од произведен расчет ФОТ на 2019 год по должностям муниципальной службы и специалиста по опеке и попечительству несовершеннолетних, исполняющий переданные государственные полномочия.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма в смете | Сумма в расчетах (обоснованиях) к смете | Доведенные ЛБО | Расчет ФО | Отклонение  (ст.5 – ст.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальные служащие (КБК 005 0104 0260106010 121 211) | 3 136 864,75 | 3 136 864,75 | 3 136 864,75 | 3 136 799,51 | - 65,24 |
| Специалист по опеке и попечительству несовершеннолетних (КБК 005 0104 0260175520 121 (75520-18)) | 655 735,83 | 655 735,83 | 655 735,83 | 655 950,10 | + 214,27 |

Из приведенной выше таблицы видно, что бюджетные ассигнования, запланированные на 2018 год по ФОТ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной по муниципальных служащих **завышены на 65,24 руб**. и по специалисту по опеке и попечительству несовершеннолетних, исполняющий переданные государственные полномочия **занижены на 214,27 руб**.

Вместе с тем, при проверке расчета ФОТ ООКСМП Администрации на 2018 год выявлены следующие ошибки и нарушения:

В нарушение пунктов 5, 9, 10, 11 Порядка **расчеты** ФОТ к бюджетным сметам за 2018 и 2019 годы **представлены без документов обоснований**.

* + 1. **Проверка соблюдения начисления заработной платы (выборочно)**

В соответствии с Коллективным договором трудового коллектива, заработная плата два раза в месяц 4 и 20 числа каждого месяца, перечисляется на лицевой счет в банке.

В течение 2018 года заработная плата работникам ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной выплачивалась в установленные сроки.

По состоянию на 01.01.2019 и на 01.03.2019 задолженности по выплате заработной платы не числилось.

При проверке правильности начисления заработной платы работникам ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной» в 2018 и на 01.03.2019 года нарушений не выявлено

1. **Обобщенная информация по результатам камеральной проверки**
2. В результате проверки выявлено не правильное планирование ФОТ ООКСМП Администрации, так сумма ФОТ:

1) за 2018 год:

- по муниципальным служащим завышены на 173,76 руб.,

- по специалисту по опеке р попечительству несовершеннолетних занижены на 174,60 руб.;

2) за 2019 год:

- по муниципальным служащим завышены на 65,24 руб.,

- по специалисту по опеке р попечительству несовершеннолетних занижены на 214,27 руб.

2. В нарушение пунктов 3.1., 5 и 9 Порядка формирования, утверждения и ведение бюджетной сметы за 2018 и на 2019 годы бюджетные сметы и обоснования (расчеты) плановых сметных показателей ФОТ:

- сформированы не по установленной форме;

- не утверждены и не согласованы руководителем ГРБС;

- в некоторых случаях показатели сметы не соответствуют доведенным до учреждения ЛБО;

- не приложены в большинстве случаев нормативные (правовые) акты, обосновывающие расчеты.

Главный специалист Начальник отдела Администрации

Финансового отдела ЗАТО г. Островной

Администрации ЗАТО г. Островной

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В. Приходько \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Булатова

Один экземпляр акта получила \_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Булатова