

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета в финансовом отделе администрации Бакcharского района.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакcharского района от 04.02.2014 № 480 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 7 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2016 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 26.04.2016 № 16д.

1. Объект контрольного мероприятия: финансовый отдел администрации Бакcharского района Томской области
 2. Срок проведения контрольного мероприятия с 13.05.2016 г. по 26.05. 2016 г.
 3. Проверяемый период деятельности: 2015г.
 4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Анализ и проверка бюджетной сметы, бюджетной отчетности, учетной политики.
 - 4.2. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих оплату труда работников финансового отдела Администрации Бакcharского района.
 - 4.3. Проверка правильности оформления и использования средств фонда заработной платы.
 - 4.4. Проверка операций с безналичными денежными средствами.
 - 4.5. Анализ состояния сохранности материальных ценностей.
 5. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:
 - 5.1. Финансовый отдел Администрации Бакcharского района является главным распорядителем бюджетных средств, его бюджетные полномочия определены ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. Финансовое обеспечение деятельности отдела осуществляется за счет средств местного бюджета Бакcharского района и на основании бюджетной сметы.
- Составление бюджетной сметы в финансовом отделе Администрации Бакcharского района осуществляется в соответствии с Приказом финансового отдела Администрации Бакcharского района от 20.03.2014 № 4 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Финансового отдела Администрации Бакcharского района, являющегося главным распорядителем средств местного бюджета и бюджетных смет, находящихся в его ведении муниципальных казенных учреждений».

Бюджетная смета финансового отдела в соответствии с п. 1.2 Приказа составляется на основании доведенных до него в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам местного бюджета на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Решением Думы Бакчарского района от 25.12.2014 № 525 «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год» Приложением № 6 по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля» по коду главного распорядителя бюджетных средств 992 доведены денежные средства в сумме 6 214,4 тыс. руб., из которых 5 820,5 тыс. руб. – расходы на выплаты персоналу и 393,9 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг.

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»: смета составляется учреждением на основании разработанных и установленных главным распорядителем средств бюджета на соответствующий финансовый год расчетных показателей, характеризующих деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств. К представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Начальником финансового отдела Администрации Бакчарского района Сибиряковым Д.В. на 2015 год утверждены 4 сметы расходов в разрезе подразделов и целевых статей.

На основании представленных финансовым отделом документов проведен анализ бюджетных смет. Смета расходов на 2015 год от 25.12.2014 года по подразделу 0106, целевой статье 0020400 утверждена в сумме 5 695 905, 86 рублей, в том числе фонд оплаты труда в сумме 4 045 000 рублей.

Смета расходов на 2015 год от 25.12.2014 года по подразделу 0106, целевой статье 0020400 Доп. Эк 203 утверждена в сумме 518 454 рублей, в том числе фонд оплаты труда в сумме 493 766 рублей.

Смета расходов на 2015 год от 25.12.2014 года по подразделу 0113, целевой статье 0920329, виду расходов 244 утверждена в сумме 100 рублей.

Смета расходов на 2015 год от 25.12.2014 года по подразделу 0113, целевой статье 0920330, виду расходов 244 утверждена в сумме 417 226,43 рублей.

В соответствии с Соглашением о передаче части полномочий, учет обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджетов сельских поселений Бакчарского района бюджетными учреждениями и органами местного самоуправления, финансируемыми из бюджетов сельских поселений на основе смет доходов и расходов, обеспечиваются через финансовый отдел

Администрации Бакчарского района, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов сельских поселений Бакчарского района.

Сметой расходов по целевой статье 0020400 Доп. Эк 203 утвержден объем иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по исполнению бюджетов сельских поселений, предусматривающий годовой фонд оплаты труда с начислениями одной штатной единицы ведущего специалиста – бухгалтера финансового отдела Администрации Бакчарского района.

Изменения в смету расходов по подразделу 0106, целевой статье 0020400 вносились в течение 2015 года 7 раз и в основном они касались расчетных показателей: заработная плата (подстатья 211) и начисления на выплаты по оплате труда (подстатья 213).

Согласно «Изменений № 6 показателей бюджетной сметы на 2015 год» от 23.12.2015 года уточненная смета расходов по подстатье 211 составила 4 726 983,91 рублей, по подстатье 213 – 1 394 163,95. Согласно «Изменений № 6 показателей бюджетной сметы на 2015 год» от 24.12.2015 года уточненная смета расходов по подстатье 211 составила 4 365 627,53 рублей, однако фактически расходы на выплаты персоналу за 2015 год (подстатья 211 и подстатья 213) составили 6 121 147, 86 рублей (соответствует сведениям главной книги финансового отдела).

В соответствии с решением Думы Бакчарского района от 24.12.2015 № 582 «О внесении изменений в решение Думы Бакчарского района № 525 от 25.12.2014 «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год» Приложением № 6 по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля» по коду главного распорядителя бюджетных средств 992 доведены денежные средства в сумме 6 455,7 тыс. руб., из которых 6 119,5 тыс. руб. – расходы на выплаты персоналу и 336,2 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг.

Финансовый отдел Администрации Бакчарского района является казенным учреждением, и в соответствии с ч. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ осуществляет деятельность за счет средств бюджета Бакчарского района и на основании бюджетной сметы, соответственно сведения, содержащиеся в Решении Думы Бакчарского района и бюджетной смете должны соответствовать друг другу.

В смету расходов на 2015 год от 25.12.2014 года по подразделу 0113, целевой статье 0920330, виду расходов 244 изменения выносились в течение 2015 года 6 раз, в результате чего согласно «Изменений № 5 показателей бюджетной сметы на 2015 год» от 24.12.2015 года, утвержденных начальником финансового отдела Сибиряковым Д.В. уточненная смета расходов составила 3 317 379,51 рублей, что не соответствует решению Думы Бакчарского района от 24.12.2015 № 582 «О внесении изменений в решение Думы Бакчарского района № 525 от 25.12.2014 «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год», согласно которому по данной статье расходов заложены средства в сумме 3 355,00 тыс.руб.

Согласно ведомственной структуре расходов местного бюджета Бакчарского района на 2015 год по подразделу 0113, целевой статье 0920330, виду расходов 244 были заложены бюджетные средства на достижение определенных задач, а именно софинансирование расходов в целях участия в государственных программах Томской области (резервные средства). 28.08.2015 года Приказом № 18 начальником финансового отдела Сибиряковым Д.В. были внесены изменения в сводную бюджетную роспись, а именно с целевой статьи расходов 0920330 бюджетные средства в сумме 205 720 рублей были направлены на целевую статью расходов 0020400 на выплату премии сотрудникам финансового отдела (по подстатье 211- 158 000 рублей и подстатье 213 – 47 720 рублей).

Данные изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись сделаны в нарушение п. 16 Приказа финансового отдела Администрации Бакчарского района от 28.12.2012 № 47 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета Бакчарского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)».

Сметой расходов на 2015 год от 25.12.2014 года по подразделу 0113, целевой статье 0920329, виду расходов 244 предусмотрены денежные средства в размере 100 рублей на плату за открытие и ведение банковского счета. Согласно «Изменений № 1 показателей бюджетной сметы на 2015 год» от 24.12.2015 года уточненная смета расходов составила 0 рублей, что соответствует решению Думы Бакчарского района от 24.12.2015 № 582 «О внесении изменений в решение Думы Бакчарского района № 525 от 25.12.2014 «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год».

Годовая бухгалтерская отчетность финансового отдела Администрации Бакчарского района в целом составлена в соответствии с п. 11 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Инструкции № 191н.

Учетная политика финансового отдела Администрации Бакчарского района составлена в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н).

Приказом Минфина России от 29.08.2014 года № 89н внесены изменения в Инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Инструкция № 157н), в связи с этим начальником Финансового отдела утверждено новое Положение об учетной политике для целей

бухгалтерского учета приказом учреждения от 31 декабря 2014 года № 19 (далее – Положение об учетной политике).

При анализе Положения об учетной политике установлено, что учетной политикой утверждены: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета бухгалтерского учета, применяемые для ведения синтетического и аналитического учета; перечень унифицированных форм первичных учетных документов применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни; перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа, обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета; порядок учета и начисления амортизации, порядок формирования и присвоения инвентарных номеров объектам основных средств, порядок учета расчетов с подотчетными лицами, комиссия для проведения инвентаризации; расчеты по принятым обязательствам, номенклатура дел; порядок и сроки сдачи бюджетной отчетности.

Однако в учетной политике имеются ссылки на документы утратившие силу: приказ Министерства финансов РФ от 15 декабря 2010 № 173н «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», утративший силу с момента принятия нового приказа, зарегистрированного в министерстве финансов РФ от 30 марта 2015 № 52н; положение «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ», утвержденное Центральным банком РФ 12 октября 2011 № 373-П, утратившее силу с 1 июня 2014 года.

5.2.Постановлением Администрации Бакчарского района от 20.10.2015 № 601 утверждено Положение о Финансовом отделе Администрации Бакчарского района, согласно которого финансовый отдел Администрации Бакчарского района является структурным подразделением Администрации Бакчарского района и входит в систему органов местного самоуправления, осуществляющих составление и организацию исполнения местного бюджета Бакчарского района.

Оплата труда муниципальных служащих финансового отдела осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакчарского района», утвержденным решением Думы Бакчарского района 01.04.2013 года № 423 (с изменениями от 20.06.2013 № 437 и от 31.10.2013 № 460).

Оплата труда работников финансового отдела, не отнесенных к должностям муниципальной службы осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, рабочих Администрации Бакчарского района и ее структурных подразделений», утвержденным постановлением Администрации Бакчарского района 17.01.2011 № 17 (с изменениями от 23.04.2015 № 214).

«Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакcharского района» урегулированы отношения по оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в аппарате контрольно-счетного органа Бакcharского района, обладающего правами юридического лица, в ином органе местного самоуправления Бакcharского района, обладающем правами юридического лица, в Администрации Бакcharского района, как юридическом лице, в органе, входящем в структуру Администрации Бакcharского района и обладающем правами юридического лица.

«Положение об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, рабочих Администрации Бакcharского района и ее структурных подразделений» принято в целях введения новой системы оплаты труда для данной категории работников, при этом под новой системой оплаты труда работников понимается выплата заработной платы, включающей в себя должностной оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Постановлением Администрации Бакcharского района от 29.05.2013 № 285 «О мерах по реализации Закона Томской области от 15.03.2013 г. № 35-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы» утверждены: Порядок выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим Бакcharского района; Порядок выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальными служащими Бакcharского района; Положение о порядке выплаты материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска за счет средств фонда оплаты труда муниципальными служащими Бакcharского района.

При анализе вышеуказанных нормативных правовых актов установлено, что в п.1 Порядка выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим Бакcharского района необоснованно приводится ссылка на п.2 ст.5 Закона Томской области от 15.03.2013 г. № 35-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы» и незаконно допускается установление муниципальному служащему ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы в размере, превышающем размеры данной надбавки.

По мнению Контрольно-счетной палаты Бакcharского района Порядком выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим Бакcharского района установлены завышенные надбавки за особые условия муниципальной службы, например, для ведущей группы должностей муниципальной службы Бакcharского района установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия в размере до 120% к должностному окладу, для старшей группы должностей муниципальной службы Бакcharского района установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия в размере до 110% к должностному окладу. Между тем, Законом Томской области № 231-ОЗ от 09.12.2005 «О

государственной гражданской службе Томской области» денежное содержание государственных гражданских служащих Томской области определяется в соответствии со ст. 50 Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

Постановлением Губернатора Томской области от 26.09.2011 № 88 «О мерах по реализации Закона Томской области от 04.08.2011 № 151-ОЗ «О внесении изменений в закон Томской области «О государственной гражданской службе Томской области» утвержден Порядок выплаты ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы государственным гражданским служащим Томской области, состоящим в штате Администрации Томской области, а также государственным гражданским служащим Томской области, являющимся руководителями иных исполнительных органов государственной власти Томской области, которым установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия гражданской службы: для ведущей группы должностей гражданской службы в размере от 90 до 120%, для старшей группы должностей гражданской службы в размере от 60 до 90%.

5.3. Оплата труда работников финансового отдела производится согласно штатного расписания.

Штатное расписание утверждено постановлением Администрации Бакчарского района от 21.06.2013 № 327 в количестве 10 работников, из которых 8 являются муниципальными служащими и 2 техническими работниками.

Приказом начальника финансового отдела Сибиряковым Д.В. утверждено штатное расписание от 09.01.2015 г. № 1 и от 23.06.2015 г. № 24.

Штатное расписание является документом, отражающим структуру, штат организации и фонд оплаты труда.

В нем содержится следующая информация: перечень структурных подразделений, должностей работников, сведения о должностных окладах и персональных надбавках, общей численности и месячном фонде заработной платы организации или учреждения.

Штатное расписание (ф. Т-3) применено финансовым отделом в качестве первичного учетного документа по учету труда и его оплаты, форма которого утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1. Этот документ содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц (Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1). Кроме того, в штатном расписании указываются по каждой должности размеры оклада (тарифной ставки), доплат и надбавок.

Штатное расписание от 09.01.2015 года № 1 и 23.06.2015 года № 24 утверждает годовые расходы на выплату заработной платы работникам финансового отдела в 2015 году из местного

бюджета Бакчарского района в сумме 4 424 237,00 рублей. При этом штатное расписание (ф. Т-3) не содержит обязательной для включения в него ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы для каждого из работников финансового отдела, установленной «Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакчарского района». Однако штатным расписанием № 1 от 09.01.2015 года отдельной строкой утверждена премия в сумме 1 254 536,80 руб. при этом не определено по какой должности и в каком размере она подлежит выплате в течение 2015 года.

Трудовые отношения между финансовым отделом и работниками данного отдела возникают на основании заключения трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним. Одним из обязательных условий трудового договора (ст. 57 ТК РФ) является наличие условий оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). При проверке трудовых договоров и соглашений, составленных к ним были выявлены ряд нарушений, а именно несоответствие размера должностного оклада, указанного в договоре или соглашении размеру должностного оклада работникам отдела, занимающим должности муниципальной службы. В соответствии с Приложением к Положению об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакчарского района и штатным расписанием финансового отдела размер должностного оклада начальника отдела должен составлять 6 469 рублей; размер должностного оклада заместителя начальника отдела должен составлять 5 276 рублей; размер должностного оклада главного специалиста – 3 900 рублей; размер должностного оклада ведущего специалиста – 3 707 рублей. Данное приложение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.06.2013 года.

Однако трудовые договоры и соглашения к ним, заключенные с работниками финансового отдела в соответствии с Приложением к Положению об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакчарского района приведены не были. С 01.01.2015 года при исчислении должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Администрации Бакчарского района применен коэффициент 1,05. Соглашения об изменении существенных условий трудового договора (а именно оплата труда) между начальником финансового отдела и муниципальными служащими отдела составлены не были, чем нарушены требования ст. 57 Трудового кодекса РФ. Изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе условия об оплате труда, допускается только по соглашению сторон, которое должно заключаться в письменной форме в силу ст. 72 ТК РФ.

Оплата труда муниципальных служащих финансового отдела осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакчарского района», утвержденным решением Думы Бакчарского района 01.04.2013 года № 423. В соответствии с разделом II указанного положения денежное содержание

муниципального служащего состоит из должностного оклада, а также следующих ежемесячных и иных дополнительных выплат:

- 1) ежемесячного денежного поощрения;
- 2) месячного оклада за классный чин (далее - оклад за классный чин);
- 3) ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе в размере процента к должностному окладу в зависимости от стажа муниципальной службы;
- 4) ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в виде процента к должностному окладу;
- 5) премии за выполнение особо важных и сложных заданий;
- 6) единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи, выплачиваемой за счет средств фонда оплаты труда.

В течение 2015 года ежемесячно приказами начальника финансового отдела муниципальным служащим отдела производились выплаты надбавки за особые условия муниципальной службы. При чем выплата за особые условия муниципальной службы и начальнику отдела и всем работникам отдела оформлялась одним общим приказом без указания критериев для установления ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы, которыми являются возложение на муниципального служащего должностных обязанностей, предполагающих: условия службы, отличающиеся от нормальных, при соблюдении требований к служебному поведению муниципального служащего; привлечение муниципальных служащих к выполнению непредвиденных, особо важных и ответственных работ; особую компетентность муниципальных служащих в принятии управленческих решений, а также при выполнении наиболее важных, сложных и ответственных работ; качественное выполнение работ высокой напряженности и интенсивности (большой объем, систематическое выполнение срочных и неотложных поручений, а также работ, требующих повышенного внимания); наличие систематической переработки сверх нормальной продолжительности рабочего дня; сложность, срочность выполняемой работы, знание и применение в работе компьютерной и другой техники; особый опыт работы по специальности и занимаемой должности муниципальной службы; обучение на службе менее опытных сотрудников (наставничество).

Учитывая изложенные в п. 6 Порядка выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим Бакчарского района требования при установлении ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы на определенный срок в соответствующем правовом акте должно содержаться описание должностных обязанностей, в связи с которыми ему установлена данная надбавка, позволяющее определить отсутствие особых условий муниципальной службы после истечения указанного срока.

Таким образом, исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что при установлении ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы ежемесячно

необходимо составлять документ на каждого работника с учетом определения критериев, послуживших основанием для установления такой надбавки.

Приказом № 47 от 28.08.2015 года, подписанным начальником финансового отдела Сибиряковым Д.В. ему самому и работникам финансового отдела, в нарушение требований Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакcharского района были выплачены премии с формулировкой «к 213 годовщине образования финансовой системы в РФ», со ссылкой на Указ Президента РФ № 1101 от 19.08.2011 «О дне финансиста», которым установлен профессиональный праздник финансиста и его дата 8 сентября. Данная премия не предусмотрена Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакcharского района и выплачена работникам финансового отдела незаконно. В результате чего размер неправомерных расходов составил 205 720 рублей.

Кроме того, п. 4 трудового договора № 17 от 04.03.2014 года, заключенного между работодателем в лице Главы Бакcharского района и работником в лице Сибирякова Д.В. предусмотрено, что работодатель имеет право поощрять работника за добросовестный труд. Так же и в ст. 191 Трудового кодекса РФ: работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность, выдает премию, награждает ценным подарком, почетной грамотой, представляет к званию лучшего по профессии). Начальник финансового отдела Сибиряков Д.В. сам себе выплатил премию, чем нарушил ст. 191 Трудового кодекса РФ.

Порядком выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальными служащими Бакcharского района (приложение № 2 к Постановлению от 29.05.2013 № 285) предусмотрено, что при принятии решения о выплате муниципальному служащему премии за выполнение особо важных и сложных заданий и определении ее размера учитываются: результаты его деятельности по достижению значимых показателей служебной деятельности; применение новых форм и методов служебной деятельности, позитивно отразившихся на ее результатах. Иных оснований премирования данным порядком не предусмотрено.

Однако в нарушение требований указанного выше Порядка приказом от 22.12.2015 № 67 работникам финансового отдела были выплачены премии по итогам работы за 2015 год. Выплаты данных премий повлекли за собой неправомерное расходование бюджетных средств в общей сумме 194 000 рублей.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы техническому работнику нарушений требований, установленных Положением об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, рабочих Администрации Бакcharского района и ее структурных подразделений не выявлено.

Карточки-справки по учету заработной платы оформлены с учетом требований Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Выявлены следующие нарушения при заполнении форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (приказы о приеме на работу, о предоставлении отпуска, о выплате материальной помощи и т. п.): отсутствует подпись работника (например, приказы: от 14.04.2015 №10, от 14.04.2015 № 12, от 14.04.2015 №14, от 09.06.2015 №22).

Табель учета использования рабочего времени применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

При проверке правильности составления табелей учета использования рабочего времени установлено, что они соответствуют форме 0504421, утвержденной Приказом № 52н.

В соответствии с требованиями Приказа № 52н и учетной политикой учреждения операции по счетам оплаты труда отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Так как основанием для начисления заработной платы служат: приказ руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, договоры гражданско-правового характера, табель учета использования рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении, то указанные учетные документы должны быть приложены к указанному Журналу.

5.4. При проверке достоверности и законности банковских операций нарушений не выявлено. Учреждение производит расчеты по своим обязательствам с другими предприятиями, как правило, в безналичном порядке.

Записи в журнале операций с безналичными денежными средствами производятся на основании выписок по счетам, открытым в УФК по Томской области (Финансовый отдел Администрации Бакчарского района), осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Учет операций по движению денежных средств учреждения ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

5.5. Для учета операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету,

начисленной за месяц применяется журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета. В графе «Наименование показателя» указываются фамилия, имя, отчество материально ответственного лица учреждения.

Учреждением ведется журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 6, в котором отражается выбытие и перемещение объектов нефинансовых активов на основании первичных учетных документов: ведомостей на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения, актов о списании материальных запасов. Также в данном Журнале отражаются операции по суммам амортизации. Однако, в нарушение требований, установленных Приложением № 5 Инструкции 52н в графе «Наименования показателя» не указываются фамилия, имя, отчество материально ответственного лица.

Аналитический учет основных средств ведется в оборотной ведомости в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества, также ведется оборотная ведомость по материальным запасам.

Учет основных средств стоимостью до 3 тысяч рублей включительно отражается на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учреждением проводится инвентаризация основных средств и материальных запасов.

В 2015 году инвентаризация основных средств, и материальных запасов была проведена в декабре (инвентаризационные описи от 30.12.2015 года). По проведенной инвентаризации отклонений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

6. На акт по результатам проверки поступили возражения начальника финансового отдела администрации Бакcharского района (Приложение № 1 к отчету), в ответ на возражения было составлено заключение Контрольно-счетной палаты Бакcharского района (Приложение № 2 к отчету).

7. Выводы:

В ходе проведения проверки выявлено нарушений за проверяемый период на общую сумму 399 720 рублей, кроме того:

- допущены нарушения ст. 57 Трудового кодекса РФ;
- нарушены Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1;

- допущены нарушения раздела III Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакcharского района;
- нарушен Порядок выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим Бакcharского района;
- нарушен Порядок выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальными служащими Бакcharского района;
- нарушены п.п. 15-16 Приказа финансового отдела Администрации Бакcharского района от 28.12.2012 № 47 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета Бакcharского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)».

Предложения (рекомендации):

- при выплате муниципальным служащим финансового отдела ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы и премии за выполнение особо важных и сложных заданий руководствоваться Постановлением Администрации Бакcharского района от 29.05.2013 № 285 «О мерах по реализации Закона Томской области от 15.03.2013 г. № 35-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы», утверждающим Порядок выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим Бакcharского района, Порядок выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальными служащими Бакcharского района;
- при составлении бюджетной росписи руководствоваться Приказом финансового отдела Администрации Бакcharского района от 28.12.2012 № 47 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета Бакcharского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)»;
- оформлять трудовые отношения с муниципальными служащими в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ;
- ссылки на нормативно-правовые акты в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета финансового отдела от 31 декабря 2014 года № 19 привести в соответствие с действующим законодательством;
- при внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения руководствоваться п. 12 ст. 167 НК РФ;
- включить в штатное расписание в обязательном порядке ежемесячную надбавку за особые условия муниципальной службы для каждого из работников финансового отдела;

- при установлении ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы ежемесячно составлять документ на каждого работника с учетом определения критериев, послуживших основанием для установления такой надбавки;
- при принятии решения о выплате муниципальному служащему премии за выполнение особо важных и сложных заданий и определении ее размера учитывать результаты его деятельности по достижению значимых показателей служебной деятельности и применение новых форм и методов служебной деятельности, позитивно отразившихся на ее результатах.

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На представление от Главы Бакчарского района ответ не поступил.

Председатель Контрольно-счетной палаты Бакчарского района _____ Д.В. Муравейник

Аудитор Контрольно-счетной палаты Бакчарского района _____ Немкина О.А.



Контрольно-счетная палата Бакcharского района
Ленина ул., д. 53, каб.214, с.Бакchar, 636200, тел/факс: (38249) 2-12-88,
ОКПО 30402049, ИНН/КПП 7003000210 / 700301001

Главе Бакcharского района
С.П. Ревера

От 08.06.2016 г.
на №

№ 41
от

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на «Возражения» на акт проверки законности и результативности использования средств местного бюджета в финансовом отделе Администрации Бакcharского района

Рассмотрев «Возражения» на Акт проверки законности и результативности использования средств местного бюджета в финансовом отделе Администрации Бакcharского района от 31.05.2016 года сообщаем, что по результатам дополнительно произведенного изучения материалов проверки, нормативно-правовых актов, доводов приведенных в «Возражениях» установлено:

По пункту 1. В «Возражениях на акт проверки» указано, что финансовым отделом Администрации Бакcharского района были составлены проекты смет на 2015 год.

Однако в ходе проверки данные проекты смет для изучения в Контрольно-счетную палату Бакcharского района представлены не были, что и нашло отражение в акте по результатам проверки. 29.04.2016 г. исх. № 26 были запрошены нормативно-правовые и бухгалтерские документы, регламентирующие деятельность финансового отдела, отдельной строкой в запросе отражено требование о предоставлении всех бухгалтерских документов по ведению финансово-хозяйственной деятельности учреждения, при этом у заместителя начальника финансового отдела Фроловой Л.А. (в связи с отсутствием начальника финансового отдела Сибирякова Д.В.) было дополнительно уточнено все-ли документы по ведению финансово-хозяйственной деятельности предоставлены для проверки, на что был получен положительный ответ. Таким образом, выводы Контрольно-счетной палаты об отсутствии проектов бюджетных смет в финансовом отделе совершенно правомерны.

По пункту 2. В «Возражениях на акт проверки» указано, что сравнение Контрольно-счетной палатой показателей бюджетной сметы и решения Думы о бюджете некорректно в силу положений ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

В данном случае Контрольно-счетной палате не понятно употребление слова «некорректно» и одновременно ссылка на ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ч. 2.1. указанной статьи установлено, что «утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете». Кроме того, в соответствии с ч. 2 ст. 221

Бюджетного кодекса РФ «утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения». Таким образом, сведения, содержащиеся в Решении Думы Бакcharского района и бюджетной смете должны соответствовать друг другу, о чем и было указано в Акте по результатам проверки.

В соответствии с решением Думы Бакcharского района от 24.12.2015 № 582 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района № 525 от 25.12.2014 «О местном бюджете Бакcharского района на 2015 год» Приложением № 6 по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля» по коду главного распорядителя бюджетных средств 992 доведены денежные средства в сумме 6 455,7 тыс. руб., из которых 6 119,5 тыс. руб. – расходы на выплаты персоналу и 336,2 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг.

По пункту 3. В «Возражениях на акт проверки» указано, что сумма расходов на выплаты персоналу за 2015 год (подстатья 211 и подстатья 213) в размере 6 121 147, 86 рублей не соответствует данным главной книги финансового отдела.

При этом начальник финансового отдела, подготовивший «Возражения», не учитывает, что в акте приводится сравнение бюджетной сметы от 24.12.2015 года и Решения Думы Бакcharского района от 24.12.2015 № 582, а не на 31.12.2015 года, как отражено в «Возражениях». Рекомендуем внимательнее знакомиться с результатами проверки, отраженными в акте. Сравнение бюджетных показателей на разные даты финансового года считаем некорректным.

По пункту 4. В «Возражениях на акт проверки» указано, что в тексте акта не приведено аргументов того, в чем выразилось нарушение Приказа финансового отдела Администрации Бакcharского района от 28.12.2012 № 47 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета Бакcharского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)».

Однако по тексту акта указано нарушение п. 16 Приказа, и предполагалось самостоятельное ознакомление с требованиями указанного пункта Приказа. Разъясняем, что в пунктах 15-16 Приказа № 47 указан исчерпывающий перечень оснований внесения изменений в сводную бюджетную роспись решениями начальника Финансового отдела, а так же обоснования предлагаемых изменений с приложением справок об изменении сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

При внесении изменения в сводную бюджетную роспись 28.08.2015 года Приказом № 18 начальником финансового отдела Сибиряковым Д.В. с целевой статьи расходов 0920330 «Софинансирование расходов в целях участия в государственных программах Томской области» бюджетные средства в сумме 205 720 рублей были направлены на целевую статью

расходов 0020400 по подстатье 211- 158 000 рублей и подстатье 213 – 47 720 рублей (выплата премии сотрудникам финансового отдела). При этом никаких оснований и обоснования внесения изменений в сводную бюджетную роспись в приказе № 18 начальника финансового отдела указано не было.

По пункту 5. В «Возражениях на акт проверки» указано, что проведение Контрольно-счетной палатой анализа положений нормативных актов, принятых Думой и Администрацией Бакcharского района в целях регулирования оплаты труда муниципальных служащих нелогично.

Пунктом 4 части 5.1 статьи 5 Положения о контрольно-счетной палате Бакcharского района, утвержденного Решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333: «Контрольно-счетная палата осуществляет организацию и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета». Поэтому Контрольно-счетной палатой Бакcharского района обоснованно осуществляется контроль за эффективностью и экономностью использования средств местного бюджета, что нашло отражение в Акте при анализе Порядка выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим Бакcharского района, устанавливающего завышенные надбавки за особые условия муниципальной службы.

По пункту 6. В «Возражениях на акт проверки» указано, что к журналу операций расчетов по оплате труда не приложены в полном объеме первичные бухгалтерские документы.

Приложением № 5 к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» установлена норма по формированию журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям: к журналу прилагаются первичные документы, а именно табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказы (выписки) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документы, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

По пункту 7. В «Возражениях на акт проверки» указано, что Порядок выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальными служащими Бакcharского района не содержит прямого указания на даты выплаты премии, на содержание самого приказа о выплате премии, а так же не регламентирует порядок учета результатов работников по достижению значимых показателей служебной деятельности.

Порядок выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий

муниципальными служащими Бакcharского района является нормативным правовым актом, т.е. это официальный документ установленной формы, принятый в пределах компетенции уполномоченного органа, содержащий общеобязательные правила поведения, рассчитанные на неопределенный круг лиц и неоднократное применение.

Таким образом, при использовании норм, установленных Порядком выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальными служащими Бакcharского района начальник финансового отдела определяет размер премии для конкретного муниципального служащего, обосновывая это результатами его деятельности по достижению значимых показателей служебной деятельности; применение новых форм и методов служебной деятельности, позитивно отразившихся на ее результатах.

В полномочия Контрольно-счетной палаты не входит сбор доказательств в подтверждение того, что начальником финансового отдела не учитывались результаты деятельности муниципальных служащих по достижению значимых показателей служебной деятельности. Именно начальник финансового отдела в своем приказе о выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий конкретному муниципальному служащему должен обосновать причины выплаты премии.

В ходе проверки установлено, что ни в одном из приказов о премировании начальником финансового отдела муниципальных служащих не указаны конкретные обоснования причин премирования. Таким образом, премии работникам финансового отдела выплачены неправомерно. Ссылка в «Возражениях» на то, что премии работникам финансового отдела были выплачены в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований не соответствует действительности. По данному поводу имеется пояснение по п. 4 «Возражений» данного Заключения.

Фонд оплаты труда работников финансового отдела был незаконно завышен в связи с тем, что с целевой статьи расходов 0920330 «Софинансирование расходов в целях участия в государственных программах Томской области» бюджетные средства в сумме 205 720 рублей были направлены на целевую статью расходов 0020400 на выплату премии сотрудникам финансового отдела.

В ответ на «Возражения» по поводу выплаты премии начальнику финансового отдела Сибирякову Д.В. его приказом № 47 от 28.08.2015 года в размере 27 000 рублей поясняем, что ходатайство Главы Бакcharского района, на котором имеется его резолюция в ходе проведения проверки представлено не было, так же оно не было приложено в качестве оправдательного документа к «Возражениям».

По поводу проверок проведенных правоохранительными органами разъясняем, что в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате Бакcharского района, Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, основываясь в своей деятельности на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Расчет суммы средств неправомерно израсходованных на выплаты премии работникам финансового отдела произведен Контрольно-счетной палатой на основании документов, представленных финансовым отделом и содержится в Акте по результатам проверки. Сумма 399 720 рублей неправомерно израсходованных на выплаты премий складывается из сумм 205 720 (премия в августе 2015 г.) и 194 000 (премия в декабре 2015г.), что так же отражено в Акте.

С учетом изложенного Контрольно - счетная палата Бакчарского района считает, что доводы финансового отдела Администрации Бакчарского района приведенные в «Возражениях» на акт проверки не принимаются, так как указанные в них аргументы не соответствуют требованиям действующего законодательства. Итоговая сумма нарушений в размере 399 720 рублей полностью обоснована выводами Контрольно-счетной палаты Бакчарского района, и не подлежит исключению из акта проверки.

Председатель



Д.В. Муравейник

Возражения по Акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета в финансовом отделе Администрации Бакчарского района»

02.06.2016 г

с.Бакчар

Контрольно-счетной палатой Бакчарского района проводилось контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета в финансовом отделе Администрации Бакчарского района» с 13.05.2016 г по 26.05.2016 г за 2015 год.

Представляем свои возражения по следующим пунктам акта.

1. В пункте 7.1. указано, что финансовым отделом не составлены проекты смет и обоснования к ним.

На основании Приказа Минфина России 112 н от 20.11.2007 года «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» финансовым отделом Администрации Бакчарского района разработан «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы финансового отдела Администрации Бакчарского района, являющегося главным распорядителем средств местного бюджета Бакчарского района, и бюджетных смет, находящихся в его ведении муниципальных казенных учреждений» (Приказ №4 от 20.03.2014 года финансового отдела Администрации Бакчарского района). Согласно п.2.5 Приказа № 4 от 20.03.2014 года, финансовым отделом Администрации Бакчарского района были составлены проекты смет на 2015 год и вместе с расчетами предоставлены ведущему специалисту-экономисту по планированию «Финансового отдела». Проекты бюджетных смет на 2015 год подшиты в архивных делах бюджетного отдела. Согласно п.2.6 Приказа № 4 от 20.03.2014 года после принятия местного бюджета района на 2015 год, после утверждения показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета района и доведения ее показателей до главных распорядителей средств местного бюджета финансовым отделом были составлены бюджетные сметы на 2015 год, которые согласно запроса № 26 от 29.04.2016 года были предоставлены в Контрольно-счетную палату Бакчарского района для проверки. Проекты бюджетных смет и расчеты к ним не запрашивались. Выводы Контрольно-счетной палаты по поводу отсутствия проектов бюджетных смет в финансовом отделе неправомерны.

2. В пункте 7.1. также указано, что сведения в смете финансового отдела не соответствуют решению Думы Бакчарского района о бюджете.

В соответствии с пунктом 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств. А лимиты бюджетных

2

обязательств должны соответствовать показателям сводной бюджетной росписи. Для проведения проверки были предоставлены: уточненная сводная бюджетная роспись местного бюджета Бакчарского района, уведомления о лимитах бюджетных обязательств, сметы учреждения. Во всех предоставленных документах по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов показатели идентичны. Решение Думы о бюджете формируется в тысячах рублей, а сводная бюджетная роспись местного бюджета Бакчарского района, уведомления о лимитах бюджетных обязательств, сметы учреждений формируются в рублях с копейками. Сравнение показателей бюджетной сметы и решения Думы о бюджете некорректно также в силу положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. В пункте 7.1. акта указано, что сведения первичных бухгалтерских документов не соответствуют сведениям главной книги.

В изменениях № 6 показателей бюджетной сметы на 2015 год от 24.12.2015 года уточненная смета расходов составила 4365627.53 рублей по Дон ЭК 000. По подстатье 211 уточненная смета расходов составила 4744864.53 рублей, которая складывается из (4365627.53 рублей (Дон ЭК 000) и 379237 рублей (Дон ЭК 203). В акте указана сумма 4726983, 91 рублей. Фактические расходы на выплаты персоналу за 2015 год (КОСГУ 211 и КОСГУ 213) составили 6141512,35 рублей, кассовые расходы 6139028,48 рублей - это данные главной книги финансового отдела по состоянию на 31.12.2015 года, которые полностью соответствуют данным годовой бюджетной отчетности по главному распорядителю бюджетных средств. В акте указываются **«фактические расходы на выплату персоналу за 2015 год (КОСГУ 211 и КОСГУ 213) составили 6121147,86 рублей (соответствует сведениям главной книги финансового отдела)»**(выписка из акта от 31.05.2016г). Указанная сумма 6121147,86 рублей не соответствует данным главной книги финансового отдела. Таким образом, выводы о несоответствии данных абсолютно необоснованны.

4. В пункте 7.1. акта указано, что внесение изменений в сводную бюджетную роспись производилось в нарушение приказа от 28.12.2012 г № 47 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета Бакчарского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)».

Однако в тексте акта не приведено аргументов на предмет того, в чем выразилось нарушение вышеуказанного приказа. В соответствии с положениями статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации у начальника финансового отдела имеются исключительные полномочия по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, в том числе по ходатайствам

3

главных распорядителей бюджетных средств. Считаем, что порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись полностью соблюден.

5. В пункте 7.2. акта проведен анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих оплату труда работников финансового отдела.

Считаем, что проведение анализа положений нормативных актов, принятых Думой и Администрацией Бакчарского района в целях регулирования оплаты труда муниципальных служащих, в рамках проверки законности и результативности использования средств местного бюджета в финансовом отделе нелогично.

6. В пункте 7.3. акта указано, что к журналу операций расчетов по оплате труда не приложены в полном объеме первичные бухгалтерские документы.

К журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям приложены не **«только табеля учета использования рабочего времени» (выписка из акта от 31.05.2016г)**, а также все записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении, в которых указывается номер приказа и дата приказа, на основании которого делается записка-расчет; все расчеты на выплату пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет. Все начисления отпускных и пособий сделаны на основании приказов руководителя, которые были сформированы в отдельное дело и предоставлены в составе других документов для проведения проверки

7. В пункте 7.3. акта указано о неправомерном расходовании бюджетных средств при выплате премий работникам финансового отдела со ссылкой на нарушение Постановления Администрации Бакчарского района от 29.05.2013 года № 285 «О мерах по реализации Закона Томской области от 15.03.2013 г № 35-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы».

Постановлением Администрации Бакчарского района от 29.05.2013 года № 285 «О мерах по реализации Закона Томской области от 15.03.2013 г № 35-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы» утвержден Порядок выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим Бакчарского района. Данным Порядком установлено, что **при принятии решения о выплате муниципальному служащему премии за выполнение особо важных и сложных заданий и определении ее размера учитываются: результаты его деятельности по достижению значимых показателей служебной деятельности; применение новых форм и методов служебной деятельности, позитивно отразившихся на ее результатах.**

Однако, данный документ не содержит прямого указания на даты выплаты премии, на содержание самого приказа о выплате премии, а также не регламентирует

порядок учета результатов работников по достижению значимых показателей служебной деятельности.

Начальник финансового отдела имеет право поощрять работников в соответствии с Положением о финансовом отделе Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района от 20.10.2015 г. № 601 «Об утверждении Положения о финансовом отделе Администрации Бакcharского района», оценивает сложность и важность выполняемых работниками заданий и единолично решает, когда и какого работника необходимо премировать.

Кроме того, в акте проверки отсутствуют доказательства того, что при принятии решения о выплате премии муниципальным служащим финансового отдела и определении ее размера начальником финансового отдела не учитывались **результаты муниципальных служащих по достижению значимых показателей служебной деятельности; применение новых форм и методов служебной деятельности, позитивно отразившихся на ее результатах.**

Поэтому выводы о неправомерности выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим финансового отдела, приуроченной к 213-й годовщине образования финансовой системы в РФ, а также в декабре 2015 года, со ссылкой на вышеуказанное постановление, считаем несостоятельными.

Премирование работников финансового отдела производилось в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенным финансовому отделу на оплату труда работников в установленном порядке. Фонд оплаты труда муниципальных служащих финансового отдела на 2015 год был сформирован в соответствии с Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакcharского района, утвержденным решением Думы Бакcharского района от 01.04.2013 года № 423 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакcharского района» и в соответствии с требованиями п.2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации не превышал нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих, установленные постановлением Администрации Томской области от 30.12.2014 № 547а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 03.07.2013 № 268а».

По поводу выплаты премии начальнику финансового отдела в сентябре 2015 года было написано ходатайство Главе Бакcharского района, на котором была произведена разрешительная надпись Главы. Данный документ был предоставлен в прокуратуру и отделение ОМВД по Бакcharскому району в составе всех других запрашиваемых документов для проведения проверки. В январе-феврале 2016 года сотрудниками ОМВД России по Бакcharскому району, прокуратурой Бакcharского района

была проведена сплошная проверка законности выплаты премий, надбавок и доплат начальнику и всем работникам финансового отдела за период 2012-2015 годы. Материалы проверки рассматривались сотрудниками Шегарского межрайонного следственного отдела. По результатам проверки не установлено незаконных выплат начальнику и работникам финансового отдела.

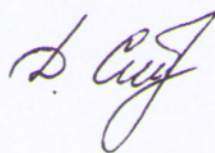
Считаем, что неправомерность выплаты премий муниципальным служащим финансового отдела в акте проверки не доказана, а также абсолютно не обоснованы выводы о нарушении принципа адресности и целевого характера расходования бюджетных средств.

Кроме того, к акту проверки не приложен расчет суммы средств, которые по мнению Контрольно-счетной палаты были израсходованы неправомерно, с приложением копий документов, подтверждающих произведенные расходы.

По другим нарушениям, выявленным в ходе проведения контрольного мероприятия возражений не имеем.

На основании вышеизложенного просим учесть возражения финансового отдела по акту проверки. Считаем, что сумма 399 720 рублей, указанная в акте проверки как неправомерно израсходованная, подлежит исключению из акта.

Начальник финансового отдела



Д.В.Сибиряков