

Российская Федерация
Иркутская область
Ревизионная комиссия муниципального образования
«Усть-Илимский район»

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

Отчет № 01-08/04

по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2014 году на содержание Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»

г. Усть-Илимск

«10» апреля 2015 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее - Положение), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27 сентября 2012 года № 23/10, Порядка проведения Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - Порядок), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.03.2013 года № 28/15.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства при использовании средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район», Администрацией муниципального образования «Усть-Илимский район» в 2014 году.

В ходе проверки были использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования, распорядительные, бухгалтерские, финансовые и иные документы, относящиеся к предмету проверки.

Администрацией муниципального образования «Усть-Илимский район» по акту проверки от «05» марта 2015 года № 01-08/02 представлена информация от 06.04.2015 г. № 010124/1439 (вх. от 06.04.2015 г. № 01-15/15).

Следует отметить, что пояснения и возражения представлены Администрацией муниципального образования «Усть-Илимский район» с нарушением сроков установленных статьей 4 Закона Иркутской области от 28.12.2012 года № 150-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области», пунктом 6.10. Порядка.

1. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1.1. Решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 26.04.2012 года № 19/2 (в редакции решения Думы от 24.10.2013 года) утверждена структура Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

В соответствии с утвержденной структурой установлено, что в Отдел образования наделенный правами юридического лица входят:

- финансово-экономическая служба;
- муниципальный ресурсно-образовательный центр.

Штатный состав и штатная численность финансово-экономической службы и муниципального ресурсно-образовательного центра (в соответствии с утвержденным штатным расписанием) составляет 23 штатные единицы.

Распоряжением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 15.05.2012 года № 40-лс (с изменениями и дополнениями), на основании решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 26.04.2012 года № 19/2 (в редакции решения Думы от 24.10.2013 года) «О структуре Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержден штатный состав и штатная численность Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

В соответствии с приложением № 4 к распоряжению Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 15.05.2012 года № 40-лс, штатный состав и штатная численность Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», наделенного правами юридического лица составляет 5 штатных единиц.

В результате установленных в ходе проверки разночтений в нормативно-правовых актах муниципального района, фактическая численность работников Отдела образования наделенный правами юридического лица (28 штатных единиц) не соответствует нормам установленным распоряжением от 15.05.2012 года № 40-лс.

1.2. Анализ правомерности произведенных выплат физическим лицам за счет бюджетных средств показал,

Статьей 130 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее по тексту — ТК РФ) установлено, что в систему основных государственных гарантий по оплате труда работников включаются, в том числе, сроки и очередность выплаты заработной платы.

В силу требований статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

Согласно положениям статей 8 и 9 ТК РФ работодатель принимает локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, в пределах своей компетенции в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями.

В соответствии с подпунктом 4.2 раздела 4 действующих в 2014 году Правил внутреннего трудового распорядка Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденных распоряжением Администрации от 28.03.2012 года №68-р, (далее – Правила внутреннего трудового распорядка) работодатель обязан выплачивать в полном размере причитающуюся работникам (муниципальным служащим) заработную плату 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, аванс 25 числа текущего месяца.

В нарушение статьи 136 ТК РФ, подпункта 4.2 раздела 4 Правил внутреннего трудового распорядка, Администрацией муниципального образования «Усть-Илимский район» (в течении шести месяцев) не выплачивался аванс текущего месяца (выплата заработной платы осуществлялась один раз в месяц).

1.3. Решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.04.2010 года № 61/7 «Об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования «Усть-Илимский район» утверждены следующие порядки:

1. Порядок установления и выплаты надбавки за классный чин муниципальной службы муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район»;

2. Порядок установления и выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет и определения продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район»;

3. Порядок установления и выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район»;

4. Порядок выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район»;

5. Порядок установления выплаты ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район»;

6. Порядок единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район»;

7. Порядок выплаты материальной помощи муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район».

1.3.1. В отступлении от норм, закрепленных вышеуказанными нормативно-правовыми актами, распоряжениями Администрации муниципального района от 02.07.2014 года № 382-к и от 03.07.2014 года № 384-к главному специалисту — начальнику отдела по культуре, физической культуре, спорту и работе с молодежью на период с 26.06.2014 по 18.07.2014 года установлена доплата за увеличенный объем работы в размере 30% должностного оклада. В результате неправомерная выплата составила — 1,88 тыс. рублей.

1.3.2. В соответствии со статьей 26 Закона о муниципальной службе виды поощрения муниципального служащего и порядок его применения устанавливаются муниципальными правовыми актами в соответствии с федеральными законами и законами субъекта Российской Федерации. В отношении премирования муниципальных служащих Порядком денежного содержания муниципальных служащих муниципального образования «Усть-Илимский район» утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.04.2010 года № 61/7 (с изменениями и дополнениями) установлено следующее:

1. Премия за выполнение особо важных и сложных заданий выплачивается в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного в бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на соответствующий финансовый год.

2. Премия за выполнение особо важных и сложных заданий устанавливается распоряжением (приказом) руководителя на основании письменного представления непосредственного руководителя, в подчинении которого находятся соответствующие работники, в размере до двух должностных окладов в год.

3. В качестве конкретных показателей (критериев) оценки результатов труда, за выполнение которых устанавливается премия за выполнение особо важных и сложных заданий, могут быть:

- выполнение наиболее важных и ответственных работ (разработка, согласование и реализация нормативных правовых актов, методических рекомендаций, приказов, а также других служебных документов);

- выполнение работ высокой напряженности и интенсивности (большой объем работ, систематическое выполнение срочных и неотложных работ, требующих повышенного внимания, и др.).

4. На премию за выполнение особо важных и сложных заданий начисляется районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

5. Премия выплачивается одновременно с заработной платой и учитывается во всех случаях исчисления среднего заработка.

При анализе расчетно-платежных ведомостей за 2014 год установлено, что первому заместителю мэра в соответствии с распоряжениями Администрации муниципального района от 15.09.2014 года № 508-к и от 13.10.2014 года № 554-к начислена и выплачена премия в размере 101, 58 тыс. рублей.

Согласно Порядка денежного содержания муниципальных служащих муниципального образования «Усть-Илимский район» утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.04.2010 года № 61/7 (с изменениями и дополнениями) максимально возможная величина премии установленная первому заместителю мэра составляет — 35,38 тыс. рублей в год (с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

С учетом вышеизложенного сумма излишне выплаченных денежных средств за указанный период 2014 года по виду выплат «премия» за 2014 год первому заместителю мэра составила - 66,20 тыс. рублей.

1.3.3. При анализе расчетно-платежных ведомостей заместителя мэра — председателя Комитета по экономике и финансам за 2014 год установлено, что при начислении заработной платы за март 2014 года излишне начислены районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. В результате вышеизложенного, общая сумма излишне выплаченных денежных средств за период 2014 года составила — 15,25 тыс. рублей (с учетом соответствующих сумм начисленных отпускных исходя из расчета среднего месячного заработка).

1.3.4. Порядком единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.04.2010 года № 61/7 (далее по тексту - Порядок) установлено следующее:

1. Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (далее – единовременная выплата) производится в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного в бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на соответствующий финансовый год.

2. Единовременная выплата устанавливается распоряжением (приказом) руководителя в размере двух должностных окладов в год исходя из окладов, установленных на день выплаты.

3. Единовременная выплата выплачивается при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск на основании распоряжения (приказа) руководителя.

4. При разделении очередного отпуска в установленном порядке на части единовременная выплата выплачивается один раз в любой из периодов ухода в отпуск, о чем указывается в распоряжении (приказе) о предоставлении отпуска.

5. Муниципальным служащим, уволенным по инициативе работодателя в течение календарного года (не отработавшим полного календарного года), в случае

реорганизации, сокращения численности или штата работников, по состоянию здоровья, недостаточной квалификации, а также в связи с увольнением по собственному желанию единовременная выплата производится пропорционально числу полных отработанных календарных месяцев в данном календарном году.

При расторжении трудового договора по инициативе работодателя за виновные действия единовременная выплата не производится.

6. На единовременную выплату начисляется районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

При анализе расчетно-платежных ведомостей муниципальных служащих установлено, что в нарушение п.3 Порядка, отдельным муниципальным служащим администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» единовременная выплата выплачивалась без предоставления ежегодно оплачиваемого отпуска.

Согласно распоряжения главы администрации от 24.01.2014 года № 29-к, 14.02.2014 года председателю Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» выплачена единовременная выплата к отпуску в размере 31,298 тыс. рублей. Отпуск предоставлен в соответствии с распоряжением и.о. главы администрации от 12.05.2014 года № 258-к с 04.06.2014 года.

Согласно распоряжения главы администрации от 04.02.2014 года № 51-к, 18.02.2014 года начальнику правового отдела администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» выплачена единовременная выплата к отпуску в размере 25,855 тыс. рублей. Отпуск предоставлен в соответствии с распоряжением главы администрации от 21.04.2014 года № 209-к с 22.04.2014 года.

Согласно распоряжения главы администрации от 29.08.2014 года № 474-к, 10.09.2014 года главному специалисту-главному бухгалтеру отдела договорных отношений Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» выплачена единовременная выплата к отпуску в размере 16,325 тыс. рублей. Отпуск в 2014 году не был предоставлен.

В соответствии с распоряжением главы администрации от 13.05.2014 года № 262-к, 10.06.2014 года начальнику отдела договорных отношений Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» выплачена единовременная выплата к отпуску в размере 21,433 тыс. рублей. Отпуск в 2014 году не был предоставлен.

Согласно распоряжения и.о. главы администрации от 12.09.2014 года № 507-к, 18.02.2014 года заведующему сектором по кадровой работе и муниципальной службе общего отдела администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» выплачена единовременная выплата к отпуску в размере 17,686 тыс. рублей. Отпуск предоставлен в соответствии с распоряжением главы администрации от 10.12.2014 года № 640-к с 29.12.2014 года.

Всего муниципальным служащим за 2014 год, общая сумма начисленных и выплаченных денежных средств с нарушением норм, установленных нормативно-правовыми актами муниципального образования «Усть-Илимский район», составила — 195,93 тыс. рублей.

1.4. Распоряжением администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27.03.2012 года № 66-р «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и включаемые в штатное расписание в целях технического обеспечения деятельности администрации

муниципального образования «Усть-Илимский район», и вспомогательного персонала» (далее по тексту Распоряжение № 66-р) утверждены следующие порядки:

- Порядок установления и выплаты ежемесячного денежного поощрения техническим исполнителям и вспомогательному персоналу Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок установления и выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде техническим исполнителям и вспомогательному персоналу Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок премирования технических исполнителей и вспомогательного персонала Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска техническим исполнителям и вспомогательному персоналу Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок выплаты материальной помощи к отпуску техническим исполнителям и вспомогательному персоналу Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок установления и выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет техническим исполнителям Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

1.4.1. В силу п.3 и п.4 Порядка премирования технических исполнителей и вспомогательного персонала Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», премия выплачивается ежемесячно пропорционально отработанному времени в размере не более 25 процентов должностного оклада в пределах утвержденного фонда заработной платы.

Проверкой установлено, что в отступление от норм установленных Порядком премирования технических исполнителей и вспомогательного персонала Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», в июле 2014 года начислено и фактически выплачено по 2 премии:

- старшему инспектору общего отдела по распоряжениям от 27.06.2014 года № 374-к (премия за июнь 2014 года в размере 25 процентов должностного оклада), от 18.07.2014 г. № 413-к (премия за многолетний, добросовестный труд в размере 11,500 тыс. рублей);

- старшему инспектору Усть-Илимской районной комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав по распоряжениям от 27.06.2014 года № 374-к (премия за июнь 2014 года в размере 25 процентов должностного оклада), от 02.07.2014 г. № 377-к (премия за успешное проведение мероприятий по профилактике социально-негативных явлений среди несовершеннолетних на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» в размере 11,494 тыс. рублей).

1.4.2. Порядком единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска техническим исполнителям и вспомогательному персоналу Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее по тексту - Порядок) установлено следующее:

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска производится в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного на соответствующий финансовый год;

- единовременная выплата устанавливается распоряжением (приказом) руководителя в размере двух должностных окладов в год исходя из окладов, установленных на день выплаты;

- единовременная выплата выплачивается при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск на основании распоряжения (приказа) руководителя;

- при разделении очередного отпуска в установленном порядке на части единовременная выплата выплачивается один раз в любой из периодов ухода в отпуск, о чем указывается в распоряжении (приказе) о предоставлении отпуска;

- лицам, вступившим в трудовые отношения в течение календарного года, единовременная выплата начисляется и выплачивается пропорционально количеству отработанных календарных дней с даты вступления в трудовые отношения до окончания календарного года в текущем календарном году;

- при увольнении работника в течение календарного года единовременная выплата начисляется пропорционально количеству отработанных календарных дней с начала календарного года до даты прекращения трудовых отношений в текущем календарном году;

- при расторжении трудового договора по инициативе работодателя за виновные действия единовременная выплата не производится;

- на единовременную выплату начисляется районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

При анализе расчетно-платежных ведомостей муниципальных служащих установлено, что в нарушение п.3; п.4 Порядка, отдельным работникам занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и включенных в штатное расписание в целях технического обеспечения деятельности администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» и вспомогательного персонала, единовременная выплата выплачивалась без предоставления ежегодно оплачиваемого отпуска.

Согласно распоряжения главы администрации от 13.01.2014 года № 8-к, 20.01.2014 года водителю автомобиля администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» выплачена единовременная выплата к отпуску в размере 13,327 тыс. рублей. Отпуск предоставлен в соответствии с распоряжением и.о. главы администрации от 06.05.2014 года № 247-к с 02.06.2014 года.

Согласно распоряжения главы администрации от 03.04.2014 года № 162-к, 08.05.2014 года старшему инспектору-делопроизводителю общего отдела администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» выплачена единовременная выплата к отпуску в размере 13,789 тыс. рублей. Отпуск предоставлен в соответствии с распоряжением главы администрации от 24.06.2014 года № 357-к с 30.06.2014 года.

Всего техническим работникам и вспомогательному персоналу за 2014 год, общая сумма начисленных и выплаченных денежных средств с нарушением норм, установленных нормативно-правовыми актами муниципального образования «Усть-Илимский район», составила — 50,110 тыс. рублей.

1.5. Расчеты с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов.

В проверяемом периоде особенности порядка направления муниципальных служащих и работников администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в служебные командировки определены Положением о порядке и размерах возмещения расходов, связанных с командировками работникам администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденного постановлением мэра муниципального образования «Усть-Илимский район» от 07.06.2007 года № 332. (далее по тексту — Положение). Положение разработано в соответствии с Инструкцией Министерства финансов СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.1988 № 62 (далее по тексту — Инструкция № 62).

Согласно с пунктом 19 Инструкции № 62, в течение 3 дней по возвращении из командировки работник обязан представить авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах. К авансовому отчету прилагаются командировочное

удостоверение, оформленное в установленном порядке, документы о найме жилого помещения и фактических расходах по проезду.

В ходе проверки установлено следующее:

а) в ноябре-декабре 2014 года в нарушение пункта 19 Инструкции № 62 допускались случаи превышения трехдневного срока представления авансового отчета работниками администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

б) Согласно Распоряжения администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 22.08.2014 года № 464-к «О направлении работников в командировку», на четыре календарных дня в командировку были направлены мэр муниципального образования «Усть-Илимский район» и водитель автомобиля. В командировочных удостоверениях от 22.08.2014 года № 69 и №70 отмечены фактические дата убытия в командировку 25.08.2014 года и дата прибытия с командировки 27.08.2014 года (3 календарных дня).

В соответствии с п.13 Положения, п.14 Инструкции № 62 — дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), выплачиваются командированному работнику за каждый день нахождения в служебной командировке.

В результате выявленных расхождений в сроках фактического пребывания в командировке, с нарушением п.13 Положения, п.14 Инструкции № 62 излишне начислены и выплачены (суточные) в размере 0,3 тыс. рублей.

В целях приведения нормативных правовых актов муниципального района в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации, следует отметить, что в соответствии с приказами Минфина России N 147н, Минтруда России N 1044 от 15.12.2014 "О признании не действующей на территории Российской Федерации Инструкции Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 7 апреля 1988 г. N 62 "О служебных командировках в пределах СССР" Инструкции № 62 утратила свою силу. Следовательно Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных с командировками работникам администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденное постановлением мэра муниципального образования «Усть-Илимский район» от 07.06.2007 года № 332 необходимо привести в соответствие с действующим законодательством.

1.5.1. Наряду с Положением о порядке и размерах возмещения расходов, связанных с командировками работникам администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», распоряжением администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 07.02.2011 года № 17-р утвержден разъездной характер работы для следующих работников администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

- Григорьевой Л.В. - начальнику отдела экспертизы и ценообразования Комитета по экономике и финансам;
- Ивановой Т.Л. - председателю Комитета по управлению имуществом;
- Летуновской Л.В. - начальнику юридического отдела;
- Неверовой Н.А. - заместителю мэра по социальным вопросам;
- Ольхову В.И. - первому заместителю мэра;
- Рубцовой О.Н. - начальнику отдела-главному районному архитектору отдела по архитектуре и градостроительству;
- Темникову П.И. - заместителю мэра по экономическим вопросам — председателю Комитета по экономике и финансам;
- Хомякову В.А. - главе администрации.

Экспертиза данного нормативно-правового акта показала, что распоряжение не в полной мере соответствует нормам Трудового Кодекса РФ. Так в соответствии со ст. 57 Трудового Кодекса РФ, условие о разъездном характере работы является определяющим

при заключении трудового договора работодателя с работником, поэтому является обязательным и должно всегда прописываться в трудовом договоре.

В нарушение ст. 57 Трудового Кодекса РФ, в трудовых договорах вышеуказанных работников и дополнительных соглашениях к трудовым договорам, условие о разъездном характере работы указано не было.

Отметим, что если в командировку работодатель вправе послать любого работника, то разъездной характер работы присущ только определенным категориям работников организации. В силу этого работодателю следует определить перечень работ разъездного характера, профессии или должности работников, которым организация будет возмещать "разъездные" расходы. Этот перечень следует закрепить в коллективном договоре, соглашении либо в ином локальном нормативном документе организации, например в Положении о разъездном характере работы. Кроме того, условие о выплате таких компенсационных сумм необходимо включить и в трудовой договор, заключаемый с работником. Тем более что ст. 57 Трудового Кодекса РФ обязывает в таких случаях условие о характере работы работника (подвижной, разъездной, в пути, иной) включать в трудовое соглашение, заключаемое с ним. Анализ служебных поездок работников включенных в список (разъездной характер работы) в проверяемом периоде показал, что свое основное рабочее время работники проводят на рабочих местах установленных в трудовых договорах. Поездки совершают по распоряжению работодателя и к разъездному характеру работы отношения не имеют, т.к. поездки носят временный характер.

1.6. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ (услуг)

Решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 16.12.2013 № 35/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее по тексту - Решение Думы от 16.12.2013 № 35/3) установлено, что бюджетные, казенные учреждения при заключении договоров (муниципальных контрактов) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг вправе предусматривать авансовые платежи в размере:

- 100% от суммы договора (муниципального контракта) — за подписку на печатные издания, обучение на курсах повышения квалификации, проведение семинаров, связь, ГСМ;

- 30% от суммы договора (муниципального контракта) — по остальным договорам (муниципальным контрактам).

Проверкой договоров заключенных Администрацией муниципального района на 2014 год в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ) и в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено:

1.6.1. С предпринимателем Буровым Сергеем Геннадьевичем заключен договор от 31.12.2013 года № Б-660/194 (далее по тексту - договор), на поставку товара (компьютерную и оргтехнику, комплектующие и расходные материалы к компьютерной технике и оргтехнике, периферийные устройства).

Согласно раздела 4 договора «Цена товара и порядок расчетов», общая стоимость товара составляет 100 тыс. рублей. В соответствии с п.4.5 Покупатель обязуется оплатить Поставщику поставленный товар в течении тридцати календарных дней с даты получения товара. В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п.4.5 раздела 4 договора фактическая оплата (в размере 48,96 тыс. рублей) за поставленный товар производилась до получения товара.

1.6.2. С муниципальным унитарным предприятием «Усть-Илимская типография» заключен договор от 31.12.2013 года № 117/205 на изготовление и поставки печатной продукции. Разделом 3 договора «сроки и порядок поставки продукции» установлено, что поставка продукции осуществляется путем ее получения Покупателем у Поставщика, передача продукции Покупателю оформляется Поставщиком накладной, датой поставки считается день получения продукции Покупателем. Разделом 4 «Цена договора и порядок расчетов» установлено, что расчеты Покупателя с Поставщиком производятся по факту поставки продукции на основании выставленной Поставщиком счет-фактуры.

В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, раздела 4 договора фактическая оплата (в размере 2,5 тыс. рублей) за поставленный товар произведена до получения товара.

1.6.3. С обществом с ограниченной ответственностью «Фрегат» заключен договор от 30.12.2013 года № 186 на поставку канцелярских товаров. Согласно раздела 2 договора «Цена товара», общая стоимость товара составляет 100 тыс. рублей, п. 4.3 договора установлено, что поставка товара Покупателю осуществляется после поступления денежных средств на расчетный счет Поставщика. Результатом вышеизложенного явилась частичная оплата по договору в сумме 52,55 тыс. рублей с нарушением п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3 (предоплата).

1.6.4. С обществом с ограниченной ответственностью «Фрегат» заключен договор от 30.12.2013 года № Ф 187 на поставку хозяйственных товаров. Согласно раздела 2 договора «Цена товара», общая стоимость товара составляет 33,6 тыс. рублей, п. 4.3 договора установлено, что поставка товара Покупателю осуществляется после поступления денежных средств на расчетный счет Поставщика. Результатом вышеизложенного явилась частичная оплата по договору в сумме 25,20 тыс. рублей с нарушением п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3 (предоплата).

1.6.5. С Федеральным государственным казенным учреждением «Управление вневедомственной охраны Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области» заключен договор от 31.12.2013 года №1394 на услуги по охране объектов. Согласно раздела 4 договора «Сумма договора и условия расчетов», стоимость услуг составила 186,90 тыс. рублей. В соответствии с п.4.2 договора, ежемесячно до 10 числа «Охрана» и «Исполнитель» предъявляет «Заказчику» счет-фактуру и акт выполненных работ на оплату оказанных услуг за истекший месяц. «Заказчик» обязан оплатить предоставленные услуги в течении 5 (пяти) банковских дней с момента получения расчетных документов. В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, раздела 4 договора фактическая оплата (в размере 121,82 тыс. рублей) за оказанные услуги произведена предоплатой.

1.6.6. С Федеральным государственным казенным учреждением «Управление вневедомственной охраны Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области» заключен договор от 31.12.2013 года №1394.1 на оперативное реагирование в случаи срабатывании тревожной сигнализации и техническое обслуживание средств тревожной сигнализации. Согласно раздела 3 договора «Сумма договора и условия расчетов», стоимость услуг составила 55,18 тыс. рублей. В соответствии с п.3.2 договора, ежемесячно до 10 числа «Охрана» и «Исполнитель» предъявляет «Заказчику» счет-фактуру и акт выполненных работ на оплату оказанных услуг за истекший месяц. «Заказчик» обязан оплатить предоставленные услуги в течении 5 (пяти) банковских дней с момента получения расчетных документов. В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, раздела 3 договора фактическая оплата (в размере 23,84 тыс. рублей) за оказанные услуги произведена предоплатой.

1.6.7. С обществом с ограниченной ответственностью «Сибдальсвязь-Ангара-1» заключен договор от 31.12.2013 года № 40141/195 об оказании услуг связи для целей проводного радиовещания. Согласно раздела 4 договора «Оплата услуг», общая стоимость

услуги составляет 8,54 тыс. рублей, п. 4.2 договора установлено, что оплата услуг производится ежемесячно не позднее 20 числа месяца, следующего за расчетным месяцем (месяца, в котором оказывались Услуги). В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, раздела 4 договора фактическая оплата (в размере 7,12 тыс. рублей) за оказанные услуги произведена предоплатой.

1.6.8. С обществом с ограниченной ответственностью «Лес-Комплекс» заключен договор аренды от 31.12.2013 года № 01/189 на аренду места в строении-крытом месте для стоянки автомобиля. Согласно раздела 3 договора «Платежи и расчеты по договору», общая стоимость арендной платы составляет 42,0 тыс. рублей из расчета 3,5 тыс. рублей в месяц, п. 3.2 договора установлено, что платежи Арендатор осуществляет предоплатой до 10 числа каждого месяца. Результатом вышеизложенного явилась частичная оплата по договору в сумме 35,00 тыс. рублей с нарушением п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3 (предоплата).

1.6.9. С предпринимателем Тиссен Анастасией Владимировной заключен договор от 16.06.2014 года № 100 на поставку товара (запчасти к автомобилю). Согласно раздела 3 договора «Цена и порядок расчетов», общая стоимость товара составляет 23,70 тыс. рублей. В соответствии с п.3.3 Покупатель обязуется оплатить Поставщику поставленный товар в течении трех дней после получения товара. В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 3.3 договора, фактическая оплата произведена (п/поручение № 1 от 08.07.2014 года в сумме 23,7 тыс. рублей, на основании счета № 6 от 16.06.2014, товарная накладная от 29.08.2014 года № 37) в полном объеме до получения товара (100% предоплата).

1.6.10. С предпринимателем Карнауховой Антониной Алексеевной заключен договор от 04.09.2014 года № 17 на поставку товара. В нарушение п.3.2.1. раздела 3 «Права и обязанности сторон» в договоре не установлены сроки согласно которых «Покупатель» обязуется принять и оплатить товар. В следствии чего, в нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3 оплата произведена (п/поручением № 6 от 16.09.2014 года в сумме 2,96 тыс. рублей, на основании счета № 843 от 04.09.2014 года, товарная накладная № 817 от 17.09.2014 года) в полном объеме до получения товара (100% предоплата).

1.6.11. С предпринимателем Гореловым Николаем Александровичем заключен договор от 04.09.2014 года № 16 на продажу товара. Согласно раздела 1 договора общая стоимость товара составляет 6,10 тыс. рублей. В соответствии с разделом 2 Покупатель обязуется оплатить предоплату 30% от суммы счета, окончательный расчет осуществляется в течении 3 дней оформления документов, подтверждающих факт поставки. В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, раздела 2 договора, фактическая оплата произведена (п/поручение № 5 от 16.09.2014 года в сумме 6,1 тыс. рублей, на основании счета № 121 от 04.09.2014, товарная накладная от 18.09.2014 года №547) в полном объеме до получения товара (100% предоплата).

1.6.12. С обществом с ограниченной ответственностью «ШинаЦентр» заключен договор от 17.10.2014 года № 141017/1 на покупку автошин. Согласно п. 2 договора Покупатель обязуется перечислить денежные средства в течении 3 рабочих дней с момента получения товара. В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 2 договора, фактическая оплата произведена (п/поручение №10 от 14.11.2014 года в сумме 19,76 тыс. рублей, на основании счета № 640 от 17.10.2014, товарная накладная от 03.11.2014 года № 4155) в полном объеме до получения товара (100% предоплата).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. По результатам проверки направить настоящий отчет:

- в Думу муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 2);
- мэру муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 3).

2. Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

1) проанализировать материалы акта проверки, принять действенные меры по устранению выявленных нарушений (недостатков) и недопущению подобных фактов в дальнейшем;

2) привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Структуру и штатную численность Отдела образования наделенного правами юридического лица;

3) обеспечить соблюдение требований трудового законодательства по выплате заработной платы (аванса) 2 раза в месяц;

4) привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами оплату труда муниципальных служащих и техническим исполнителей.

5) обеспечить контроль за соблюдением норм, установленных нормативно-правовыми актами, при расчетах по осуществлению закупок товаров, работ (услуг).

Информацию о принятых мерах представить в адрес Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» в срок до 08.05.2015 года.

Председатель Ревизионной комиссии