

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 № 01-08/03

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

г. Усть-Илимск

«03» 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», Комитетом по экономике и финансам Администрации 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.

Комитетом по экономике и финансам Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее по тексту - Комитет) по акту проверки от «02» марта 2015 года № 01-08/01 представлена информация в виде письменных пояснений и возражений от 23.03.2015 г. № 69 (вх. от 23.03.2015 г. № 01-15/12) по 7-ми из 14-ти пунктов изложенных в акте проверки, доводы Комитета по 5-ти из 7-ми пунктов признаны несостоятельными.

Следует отметить, что пояснения и возражения представлены Комитетом 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. Согласно Положения о Комитете утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 24.02.2011 № 5/10 (с дополнениями и изменениями) (далее по тексту — Положение) основными задачами Комитета являются:

- формирование основных положений экономической, в том числе бюджетной, налоговой и тарифной политики Администрации района на среднесрочную перспективу;
- взаимодействие с организациями различных форм собственности в целях сбалансированного и эффективного социально-экономического развития муниципального района;
- формирование доходного потенциала местного бюджета и совершенствование системы местных налогов, действующей на территории муниципального района;
- разработка проекта местного бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в районную Думу, организация исполнения и исполнение местного бюджета;
- проведение работы по реализации бюджетной реформы на территории муниципального района, совершенствование бюджетного процесса;
- организация и осуществление исполнения местного бюджета на принципах казначейской системы, осуществление контроля при санкционировании исполнения местного бюджета по расходам;
- организация составления бюджетной отчетности и формирования ежеквартальных и годовых отчетов об исполнении местного бюджета и материалов, представляемых одновременно к отчетам;
- осуществление в рамках действующего законодательства Российской Федерации финансового контроля правомерного, целевого, эффективного использования и возврата бюджетных средств получателями средств местного бюджета;
- разработка и реализация мероприятий по стимулированию инвестиционной активности в муниципальном районе;
- осуществление контроля за формированием, размещением, исполнением муниципального заказа;
- содействие проведению единой государственной политики в сфере труда и развития социально-трудовой сферы;
- формирование политики Администрации района в сфере установления цен (тарифов) на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями.

1.2. Решением Думы шестого созыва от 26.04.2012 года № 19/2 утверждена Структура администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», согласно которой, Комитет наделенный правами юридического лица, входит в структуру администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» как отраслевой (функциональный) орган Администрации района и включает в себя следующие отделы:

- отдел бюджета и межбюджетных отношений;
- отдел доходов и налоговой политики;
- отдел казначейского исполнения бюджета;
- отдел экспертизы и ценообразования;
- отдел исполнения бюджета, бухгалтерского учета и отчетности;
- отдел информационных технологий.

Данная норма вступает в противоречие нормой установленной п. 5.1 главы 5 Положения утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 24.02.2011 № 5/10 (с дополнениями и изменениями), в соответствии с которой:

- Структура и штатная численность Комитета утверждается распоряжением администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

П.5.2 главы 5 Положения утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 24.02.2011 № 5/10 (с дополнениями и изменениями) установлено, что Комитет возглавляет заместитель мэра по экономическим вопросам-председатель Комитета, который назначается на должность и освобождается от

должности главой администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» по согласованию с районной Думой.

П.2, п.3 Структуры Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» утвержденной решением Думы шестого созыва от 26.04.2012 года № 19/2 установлено:

- Первый заместитель мэра, заместители мэра, управляющий делами координируют деятельность отраслевых (функциональных) органов Администрации района в соответствии с обязанностями, возложенными на них главой Администрации района.

- Заместители мэра, управляющий делами могут одновременно являться руководителями отраслевых (функциональных) органов Администрации района.

П.5.5 главы 5 Положения утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 24.02.2011 № 5/10 (с дополнениями и изменениями) установлено, что организует и руководит деятельностью Комитета, а также несет персональную ответственность за деятельность Комитета — Председатель Комитета.

В соответствии со статьей 32 Устава муниципального образования «Усть-Илимский район», мэр муниципального района назначает и освобождает от должности руководителей отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального района.

В отступление от норм, установленных ст. 32 Устава муниципального образования «Усть-Илимский район», на проверку не представлены документы о назначении руководителя Комитета за подписью мэра муниципального района.

Согласно реестра должностей муниципальной службы муниципального образования «Усть-Илимский район» утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 23.08.2013 года № 359 в муниципальном районе установлены главные должности муниципальной службы:

- первый заместитель мэра;
- заместитель мэра;
- заместитель мэра — председатель комитета;
- управляющий делами;
- председатель комитета;
- начальник отдела, наделенного правами юридического лица;
- начальник отдела администрации.

В отступлении от норм установленных решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 24.02.2011 № 5/10 (с дополнениями и изменениями) в штатном составе и штатной численности Комитета утвержденной распоряжениями администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 20.08.2012 № 97-лс и от 28.03.2014 № 47-лс отсутствует штатная единица (ставка) руководителя отраслевого (функционального) органа Администрации района.

В месте с тем, согласно учредительных документов (выписка из ЕГРЮЛ от 05.02.2013 №183) руководителем Комитета зарегистрирована Филатова А.Ю. в должности — председатель Комитета по экономике и финансам Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

Согласно распоряжения главы администрации от 11.05.2011 года № 26-лс и трудового договора от 11.05.2011 года № 10/11 Филатова А.Ю. принята на должность — заместителя мэра муниципального образования «Усть-Илимский район» по экономическим вопросам — председателя Комитета по экономике и финансам в администрацию муниципального образования «Усть-Илимский район».

Однако исполнительно-распорядительные документы в Комитете издаются за подписью «Председатель Комитета по экономике и финансам Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», что не соответствует должности установленной трудовым договором от 11.05.2011 года № 10/11.

2. При проведении анализа штатного состава и штатной численности Комитета установлено, что в первоначальной редакции утвержденной распоряжением администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 15.05.2012 № 40-лс за Комитетом закреплено 29 штатных единиц, в дальнейшем штатный состав и штатная численность Комитета изменялась в соответствии с изменениями вносимыми согласно следующих распоряжений администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

- от 02.07.2012 № 78-лс (29 штатных единиц);
- от 20.08.2012 № 97-лс (28 штатных единиц);
- от 28.03.2014 № 47-лс (27,5 штатных единиц).

Из 27,5 штатных единиц утвержденных в штатном расписании Комитета в проверяемом периоде число фактически занятых штатных единиц составило 23,5. Вакансии составили 4 штатные единицы, из них:

- должности, отнесенные к должностям муниципальной службы — 1 ед;
- должности не отнесенные к муниципальным должностям — 3 ед.

2.1. Анализ порядка формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих

В соответствии с ТК РФ, Законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Законом Иркутской области от 15.10.2007 г. № 88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области», Законом Иркутской области от 15.10.2007 г. № 89-оз «О реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области», решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» пятого созыва от 29 апреля 2010 года № 61/7 (с изменениями и дополнениями) утверждены размеры должностных окладов и порядки денежного содержания муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район» в том числе :

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».

В целях упорядочения оплаты труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям муниципальной службы и включаемые в штатное расписание в целях технического обеспечения деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», и вспомогательного персонала,

Распоряжением главы Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от от 27.03.2012 № 66-р (с изменениями и дополнениями) утвержден порядок оплаты труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и установлены размеры должностных окладов данных работников, действующие в 2014 году.

Постановлением Правительства Иркутской области от 19 октября 2012 года № 573-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области» (далее – Областной норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих) установлено, что норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих муниципальных образований на 2014 год определяется из расчета 74,5 должностных окладов данных муниципальных служащих в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы (далее - должностные оклады муниципальных служащих) в год.

К нормативам формирования расходов на оплату труда выборных лиц, муниципальных служащих муниципальных образований устанавливаются районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области в размерах, определенных федеральным и областным законодательством.

Распоряжением главы Администрации от 17.06.2013 года № 177-р определено, что норматив размера оплаты труда муниципального служащего определяется суммированием размера должностного оклада, определяемого по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной службы Иркутской области, и суммы надбавок и иных выплат, устанавливаемых муниципальному служащему, и составляет 74,5 должностных окладов в год, в том числе:

- должностной оклад - 12 должностных окладов;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе - 3 должностных оклада;
- ежемесячная надбавка за классный чин — 4 должностных оклада;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы — до 14 должностных окладов;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну - 1,5 должностных оклада;
- премия за выполнение особо важных и сложных заданий - 2 должностных оклада;
- ежемесячное денежное поощрение — до 35 должностных окладов;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи - 2 должностных оклада;
- материальная помощь к отпуску — 1 должностной оклад .

К нормативу размера оплаты труда муниципального служащего муниципального образования «Усть-Илимский район» применяется районный коэффициент в размере 1,6 и процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в местности, приравненной к районам Крайнего Севера, в размере 50 процентов.

Таким образом, утвержденный распоряжением главы Администрации от 17.06.2013 года № 177-р норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район» соответствует областному нормативу формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих.

2.2. Анализ правомерности произведенных выплат физическим лицам за счет бюджетных средств

2.2.1. Статьей 130 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, аванс текущего месяца Комитетом (в течении семи месяцев) не выплачивался (выплата заработной платы осуществлялась один раз в месяц).

2.2.2. 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 Порядки выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, премии за выполнение особо важных и сложных заданий, ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим муниципального образования «Усть-Илимский район».

В соответствии с пунктом 6 Порядка установления и выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район», выполняющим наряду с основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительную работу по другой должности или исполняющим обязанности временно отсутствующего муниципального служащего без освобождения от основной работы, может производиться доплата за совмещение должностей или исполнение обязанностей временно отсутствующего муниципального служащего в размере установленном данной надбавкой по замещающей должности.

Согласно пункту 3 Порядка выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий, 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.).

В соответствии с п.п. 2; 3; Порядка установления и выплаты ежемесячного денежного поощрения, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район», ежемесячное денежное поощрение устанавливается распоряжением (приказом) руководителя на основании письменного представления непосредственного руководителя, в подчинении которого находятся

соответствующие работники, в размере от 0,4 до 3,0 должностных окладов в месяц (в соотношении с занимаемой должностью). В случае, когда на муниципального служащего возложено исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, ежемесячное денежное поощрение устанавливается по замещающей должности.

Распоряжением главы Администрации от 10.08.2007 года № 441-лс (в редакции от 28.09.2009 года № 93-лс) «О доплате за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника» установлено производить доплату работникам за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в следующих размерах:

- муниципальным служащим — 30% оклада по основной должности;
- техническим исполнителям — 50% оклада по основной должности.

Таким образом, в совокупности два рассматриваемых нормативных акта (решение Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» и Распоряжение Главы муниципального образования) определяют условия формирования составляющих денежного содержания муниципального служащего при временном замещении должности и при выполнении обязанностей временно отсутствующего служащего.

В соответствии со статьей 60.2. ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Работник имеет право досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а работодатель - досрочно отменить поручение о ее выполнении, предупредив об этом другую сторону в письменной форме не позднее чем за три рабочих дня.

Согласно статье 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

С нарушением ст. 60.2; ст. 151 ТК РФ, в течение 2014 года неоднократно, по приказам Председателя Комитета, на муниципальных служащих и технических исполнителей возлагалось исполнение обязанностей временно отсутствующих служащих без письменного согласия работника (на период служебной командировки, на период отпуска и др.).

При этом в отступлении от норм, закрепленных вышеуказанными нормативно-правовыми актами, при соответствующем выполнении обязанностей временно отсутствующего муниципального служащего или технического исполнителя, по приказу устанавливалась:

- доплата за увеличенный объем работы;
- доплата в связи с расширением объема работы.

За 2014 год, общая сумма начисленных и выплаченных денежных средств с нарушением норм, установленных нормативно-правовыми актами муниципального образования «Усть-Илимский район», составила — 145,538 тыс. рублей (с учетом районного коэффициента и северной надбавки).

2.2.3. В соответствии с частью 2 статьи 22 Закона о муниципальной службе органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих.

Размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Порядком установления и выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Илимский район» утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.04.2010 года № 61/7 (далее по тексту — Порядок) установлена ежемесячная надбавка по старшим должностям муниципальной службы от 60 до 90 процентов должностного оклада.

Проверкой установлено, что:

согласно Реестра должностей муниципальной службы муниципального образования «Усть-Илимский район» утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 23.08.2013 года № 359, должность - заместитель начальника отдела в Комитете относится к старшей группе должностей муниципальной службы.

В отступление от норм установленных Порядком, заместителю начальника отдела — заместителю главного бухгалтера отдела исполнения бюджета, бухгалтерского учета и отчетности Комитета в проверяемом периоде установлена надбавка за особые условия муниципальной службы в размере — 30% должностного оклада., в результате чего в 2014 году не начислено и не выплачено заместителю начальника отдела — заместителю главного бухгалтера отдела исполнения бюджета, бухгалтерского учета и отчетности Комитета поощрение за особые условия муниципальной службы в размере — 29 592,17 рублей (с учетом районного коэффициента и северной надбавки).

2.3. 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 Комитетом 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:

2.3.1. С предпринимателем Городовым Юрием Дмитриевичем заключен договор от 12.12.2013 года № 2, на поставку автошин.

В нарушение п.4.1. раздела 4 «Обязанности и ответственность сторон» в договоре не установлены сроки согласно которых «Поставщик» обязуется произвести поставку товара, выдать счет-фактуру и товарную накладную в соответствии с ТОРГ-12.

В следствии чего, в нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3 оплата произведена (п/поручением № 26 от 22.08.2014 года в сумме 29,5 тыс. рублей, на основании счета № Ф496 от 19.08.2014 года, товарная накладная № 38 от 26.08.2014 года) в полном объеме до получения товара (100% предоплата).

2.3.2. С ООО «МастерКард» заключен договор от 12.12.2013 года № 1, о оказании услуг, работ по сервисному обслуживанию компьютерного оборудования и множительной техники.

В соответствии с п.3 договора оплата должна производиться в течении 30 рабочих дней с момента подписания сторонами Акта выполненных работ, на основании выставленных счетов.

В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 3 договора, оплата произведена п/поручением № 36 от 29.01.2014 года в сумме 6,0 тыс. рублей, на основании счета № 3 от 28.01.2014 года. Акт на выполнение работ-услуг № 3 подписан 12.02.2014 года (100% предоплата).

2.3.3. С Федеральным государственным казенным учреждением «Управление вневедомственной охраны Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области» заключен договор от 17.12.2013 года №1365 на осуществление услуг по охране объектов.

Согласно п. 4 «Сумма договора и условия расчетов», ежемесячно до 10 числа месяца, «Охрана» и «Исполнитель» предъявляет «Заказчику» счет-фактуру и акт выполненных работ за истекший месяц. «Заказчик» обязан оплатить услуги в течении пяти банковских дней со дня получения счета, путем перечисления денежных средств на расчетные счета «Охраны» и «Исполнителя».

В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 4 договора, оплата произведена в сумме 93,108 тыс. рублей (100% предоплата).

2.3.4. С ООО «Серебряный вол» заключен договор от 29.09.2014 года № 1, на поставку товара.

В соответствии с п. 2 договора, товар отпускается покупателю только при зачислении денежных средств на расчетный счет продавца за приобретенный товар.

В следствии чего, в нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3 оплата произведена (п/поручением № 1 от 01.10.2014 года в сумме 12,1 тыс. рублей, на основании счета № 28 от 29.09.2014 года, товарная накладная № 28 от 02.10.2014 года) в полном объеме до получения товара (100% предоплата).

2.3.5. С ООО «Ю-Питер» заключен договор от 05.12.2014 года № Ж45, на поставку комплекта мебели.

В соответствии с п.2 договора, установлен авансовый платеж в размере 30% (4,11 тыс. рублей) стоимости товара. Оставшаяся часть стоимости товара в размере 70%(9,59 тыс.рублей) должна быть оплачена не позднее 10 календарных дней со дня поставки.

Фактическая оплата произведена п/поручением № 671 от 10.12.2014 года в сумме 13,7 тыс. рублей, на основании счета № 405 от 05.12.2014, товарная накладная от 11.12.2014 года № 621 . В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п.2 договора произведена оплата в размере — 9,59 тыс. рублей.

2.3.6. Согласно пункта 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту — БК РФ) государственные (муниципальные) контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, пунктом 3 статьи 219 БК РФ – получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (далее по тексту -ЛБО).

В ходе контрольного мероприятия проверено исполнение данных норм БК РФ. Информация о наличии ЛБО за 2014 год приведена в таблице 1.

Таблица 1

ЛБО по КБК 0106 0020400 244 225

Дата доведения ЛБО	Объем средств	Вид договора	Дата заключения договора	Цена договора
31.12.2013	80 000,00	Договор № 190/12-2013	11.12.2013	98 000,00
Итого:	80 000,00			98 000,00

Как видно из данных таблицы № 5 в нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 БК РФ Комитетом, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, заключен муниципальный договор на сумму - 98,0 тыс. рублей.

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. Комитету по экономике и финансам 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) обеспечить соблюдение требований трудового законодательства по выплате заработной платы (аванса) 2 раза в месяц;
 - 3) привести в соответствие с Уставом и действующими нормативными правовыми актами Положения о Комитете по экономике и финансам Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»;
 - 4) привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами оплату труда муниципальных служащих Комитета.
 - 5) соблюдать требования пункта 2 статьи 72, пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ при осуществлении закупок товаров, работ (услуг).

 3. Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:
 - 1) привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Структуру и штатную численность Комитета по экономике и финансам Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»;
 - 2) принять меры по устранению выявленных проверкой нарушениях, касающихся сведений зарегистрированных в учредительных документах;
- Информацию о принятых мерах представить в адрес Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» в срок до 04.05.2015 года.

Председатель Ревизионной комиссии