



Муниципальное образование
Октябрьский район

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ул. Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО-Югра, Тюменской обл., 628100
тел. (34678) 2-08-67, факс (34678) 2-08-66
e-mail: ksp-duma@oktregion.ru, <http://www.oktregion.ru>

06 апреля 2020 г.

№ 83

пгт. Октябрьское

**И.о. главы сельского
поселения Сергино
И.А. Кожевникову**

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

о принятии мер по результатам контрольного мероприятия

Основание для проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета сельского поселения Сергино»: Положение о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденное решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186, Регламент Контрольно-счетной палаты Октябрьского района, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Октябрьского района от 22.01.2018 № 1-п, план работы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района на 2020 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Октябрьского района от 24.12.2019 № 38-р.

Место проведения контрольного мероприятия: Тюменская область, ХМАО-Югра, Октябрьский район, п. Сергино, ул. Центральная, д.2.

Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино.

Объект проверки: администрация сельского поселения Сергино (далее - Администрация поселения).

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

Цель контрольного мероприятия - установление целевого и эффективного использования средств бюджета сельского поселения Сергино на обеспечение деятельности администрации сельского поселения Сергино и решение вопросов местного значения сельского поселения Сергино.

Вопросы контрольного мероприятия:

- анализ нормативно – правовых актов, регулирующих организацию местного самоуправления в муниципальном образовании и деятельность администрации с.п. Сергино, в т.ч. в сфере бюджетных правоотношений;
- проверка соблюдения порядка составления, изменения и исполнения бюджетной сметы администрации сельского поселения;
- анализ поступления неналоговых доходов от использования объектов муниципальной собственности;
- проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления;
- проверка кадрового делопроизводства;
- анализ расходов бюджета поселения на оплату труда;

- анализ расходования средств бюджета сельского поселения на приобретение товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
 - проверка соблюдения кассовой дисциплины;
 - анализ расчетов с подотчетными лицами.
- Срок проведения проверки: с 05.02.2020 г. по 13.03.2020 г.
Объем бюджетных средств, охваченных проверкой в ходе контрольного мероприятия составил 22 185 000 рублей.

В ходе контрольного мероприятия использовались аналитические процедуры, представляющие собой анализ и оценку полученной информации, инспектирование документов, полученных от объекта контрольного мероприятия.

За проверяемый период деятельности правом первой подписи наделены:

- с 01.01.2019 по 12.09.2019 – Гребенников Олег Владимирович, Глава поселения;

в период отсутствия главы:

с 03.07.2019 по 04.08.2019 – Суковых Сергей Владимирович, заместитель главы сельского поселения Сергино;

с 22.07.2019 по 04.08.2019 – Дейнер София Трофимовна, заведующий финансово - экономическим отделом;

- с 30.09.2019 по 31.12.2019 - Марков Сергей Иванович, Глава поселения;

в период отсутствия главы:

с 30.09.2019 по 31.12.2019 – Похода Наталья Валентиновна, заместитель главы сельского поселения Сергино;

- 05.11.2019 по 31.12.2019 – Кожевников Иван Анатольевич, заместитель главы поселения.

правом второй подписи наделены:

- с 30.09.2019 по 31.12.2019 - Дейнер София Трофимовна, заведующий финансово - экономическим отделом;

- с 05.11.2019 по 31.12.2019 – Глухова Марина Юрьевна, главный бухгалтер.

Результаты контрольного мероприятия

1. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке нормативно – правовых актов, регулирующих организацию местного самоуправления в муниципальном образовании и деятельность администрации с.п. Сергино, в т.ч. в сфере бюджетных правоотношений.

1). Пунктом 3.13 Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Сергино (Приложение №1) (далее - Положение об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы) установлено, что «... ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы устанавливается ...для лиц, не имеющих ранее установленной надбавки за особые условия муниципальной службы, и имеющих стаж работы на муниципальных должностях и (или должностях муниципальной службы не менее шести месяцев, надбавки устанавливаются по правилам, установленным п.3.6 настоящего Положения».

В Положении об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы пункт 3.6 отсутствует.

2). В соответствии со ст. 45 Устава сельского поселения Сергино (далее – Устав поселения) муниципальным служащим поселения установлены дополнительные гарантии, в т.ч. компенсация стоимости оздоровительной или санаторно-курортной путевки муниципальному служащему и его несовершеннолетним детям один раз в календарном году, в размере 70 процентов от их полной стоимости один раз в календарном году с

оплатой проезда к месту лечения и обратно в пределах территории Российской Федерации при отсутствии у муниципального служащего на начало срока санаторно – курортного лечения права на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

В соответствии с п.3 Положения о социальной защищенности муниципальных служащих администрации сельского поселения Сергино (Приложение № 3) (далее - Положение о социальной защищенности муниципальных служащих), муниципальным служащим и их несовершеннолетним детям, в том числе детям, в отношении которых муниципальный служащий (его супруг) назначен опекуном или попечителем компенсируется стоимость путевок на санаторно-курортное лечение и оплата проезда к месту лечения и обратно в пределах территории РФ.

Согласно п. 3.7-3.9. Положения о социальной защищенности муниципальных служащих стоимость санаторно – курортных путевок муниципальным служащим компенсируется в размере от 30% до 70 % от полной стоимости путевки в зависимости от исчисленного стажа муниципальной службы. Стоимость санаторно-курортных путевок детям муниципальных служащих компенсируется в размере 50 % от их полной стоимости. Максимальный размер компенсации стоимости санаторно – курортных путевок муниципальным служащим и их детям не может превышать 35 000 рублей каждому.

Таким образом, Положение о социальной защищенности противоречит Уставу поселения в части оплаты **оздоровительных путевок**, а также установленного **размера оплаты путевок** за санаторно – курортное лечение сотрудников.

3). Уставом поселения определены гарантии осуществления полномочий Главы сельского поселения Сергино (далее - Глава поселения).

Согласно пп 3) п.2 ст.26 Устава поселения Главе поселения гарантируется пособие при прекращении срока полномочий и выходе на пенсию в соответствии с Федеральным законом от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» в размере месячного фонда оплаты труда.

Решением Совета депутатов сельского поселения Сергино от 24.10.2018 № 46 «О гарантиях и денежном содержании главы муниципального образования сельское поселение Сергино» (далее – Решение № 46) утверждено Положение о гарантиях главы муниципального образования сельское поселение Сергино (далее – Положение о гарантиях Главы поселения). Пунктом 2.2 Положения о гарантиях Главы поселения установлено, что Главе поселения гарантируется пособие при прекращении срока полномочий и выходе на пенсию в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» в размере одного месячного фонда оплаты труда.

Из вышеуказанного следует, что Решение № 46 содержит информацию, не соответствующую Уставу поселения в части указания наименования федерального закона.

Указанная в Уставе поселения и Решении № 46 формулировка «главе сельского поселения гарантируется пособие при прекращении срока полномочий и выходе на пенсию в соответствии с Федеральным законом... в размере одного месячного фонда оплаты труда» носит неоднозначное толкование.

С целью устранения выявленных технических ошибок, противоречий и неоднозначных толкований Администрации поселения необходимо внести в вышеуказанные нормативные акты необходимые поправки.

4). **В нарушение** Приказа Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Приказ № 150) оценка технического состояния автомобильных дорог, утвержденных Перечнем автомобильных дорог общего пользования местного значения, Администрацией поселения не проводилась.

5). **В нарушение** Постановления Правительства РФ от 28.09.2009 № 767 «О классификации автомобильных дорог в Российской Федерации» (далее – Постановление № 767) автомобильные дороги местного значения сельского поселения Сергино не классифицированы и не отнесены к категориям автомобильных дорог в

соответствии с утвержденными Правилами классификации автомобильных дорог в Российской Федерации.

6). Администрацией поселения постановлением от 13.07.2017 № 107 (далее – Постановление № 107) установлены следующие нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения:

- капитальный ремонт – 1 кв.м. – 1500,0 руб.;
- ремонт – 1 кв.м. – 970,0 руб.;
- содержание – 1 кв.м. – 12,40 руб.

Обоснование расчета норматива финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог местного значения в период проведения контрольного мероприятия в контрольный орган не предоставлено.

7). Решением Совета депутатов сельского поселения Сергино:

- от 12.10.2009 № 41 утверждена Методика определения величины арендной платы за пользование нежилыми помещениями (далее – Методика № 41);
- от 04.12.2009 № 46 утвержден Порядок определения арендной платы за использование отдельных видов муниципального имущества (далее – Порядок № 46).

Также, постановлением Администрации поселения от 18.07.2019 № 131 утвержден Порядок предоставления в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования сельское поселение Сергино, а также порядок согласования предоставления в аренду имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями администрации сельского поселения Сергино на праве оперативного управления (далее – Порядок № 131).

Разделом 3 Порядка № 131 с 18.07.2019 года определен новый порядок определения размера арендной платы при предоставлении имущества в аренду. Тем не менее, Методика № 41 и Порядок № 46 являются действующими документами. В результате, в Администрации поселения действует два нормативных документа определяющих порядок расчета арендной платы за пользование муниципального имущества сельского поселения.

Администрации поселения необходимо принять меры по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия несоответствий в нормативных документах, принятых Администрацией поселения и Советом депутатов сельского поселения Сергино.

2. Нарушения порядка составления, изменения и исполнения бюджетной сметы Администрации поселения

При проверке правильности составления и ведения сметы Администрации поселения установлено:

- утвержденная бюджетная смета Администрации поселения на 2019 год сформирована **не по рекомендуемой форме**, приведенной в приложении №1 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 26, Общие требования);

- в смете Администрации поселения справочно не указан объем и распределение направлений расходов на исполнение публичных нормативных обязательств;

- изменения показателей в смету Администрацией поселения вносятся не по рекомендуемому образцу, установленному приложением № 2 к Общим требованиям.

3. Анализ соблюдения норм действующего законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе при проведении процедуры заключения договоров аренды муниципального имущества.

1). Договор **аренды транспортного средства** от 25.07.2019 № 5/19 заключенный с ООО «АКВА» на сумму **13 646,11** руб. заключен с **нарушением положений ст.17.1** Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закона № 135-ФЗ), в части несоблюдения установленного срока действия договора в пределах не более чем тридцать календарных дней (с 15.07.2019 по 31.08.2019).

Аналогичное нарушение установлено по договору аренды транспортного средства от 30.08.2019 № 8/19 заключенного с ООО «АКВА» на сумму **10 575,73** руб.

2). **В нарушение** п. 7 ст. 17.1. Закона № 135-ФЗ договоры аренды имущества от 04.10.2019 № 10/19 АИ, от 04.10.2019 № 9/19 АИ на общую сумму **720 637,98** руб. заключены ранее, **чем через десять дней** со дня размещения информации о результатах аукциона на официальном сайте торгов.

3). **В нарушение** ст.8 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее - Закон об оценочной деятельности) передача муниципального имущества сельского поселения в аренду осуществлялась в 2019 году без проведения оценки рыночной стоимости объектов аренды (кроме сооружений электроэнергетики).

4). По результатам сверки поступлений арендных платежей по договору аренды от 30.08.2019 № 7-19АИ (Вийтович Т.С.) установлено, что в нарушение положений ст. 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), п.5 ст. 41, ст. 62, п. 2 ст. 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), условий договора аренды Администрацией поселения, как главным администратором доходов бюджета не приняты меры по учету и контролю за полнотой и своевременностью перечисления арендных платежей в бюджет сельского поселения.

Аналогичное нарушение установлено по договорам аренды от 25.07.2019 № 3/19АИ - № 5/19АИ, от 30.08.2019 № 8/19 АИ (ООО «АКВА»).

Общая сумма недополученных доходов сельского поселения за 3 квартал 2019 года по вышеуказанным договорам составила 36 937,07 рублей

5). **В нарушение** п. 2 ст. 160.1 БК РФ Администрацией поселения, как главным администратором доходов бюджета, не осуществлено взыскание в бюджет пеней за просрочку арендных платежей (договор от 30.08.2019 № 7-19АИ Вийтович Т.С.; договор от 25.07.2019 № 3/19АИ - № 5/19АИ, от 30.08.2019 № 8/19 АИ ООО «АКВА»).

6). **В нарушение** 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» при заполнении формы 0503169 Администрация поселения допустила искажение данных годовой бюджетной отчетности за 2019 год, в части неотражения **просроченной** задолженности арендных платежей по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды».

7). **В нарушение** п. 1 ст.36 Федерального закона № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (далее - Закон № 115-ФЗ) Администрация поселения неправомерно заключила с ООО «Эксплуатационная генерирующая компания» (далее - ООО «ГЭК») концессионные соглашения от 19.08.2016 года, от 31.08.2016 года на общую сумму 3 250 000,0 руб. **без документов, подтверждающих обеспечение исполнения обязательств по вышеуказанным соглашениям.**

4. Нарушения, установленные по результатам проверки кадрового делопроизводства.

1). **В нарушение** ст.57 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), в трудовые договора сотрудников Администрации поселения изменения своевременно не вносились. В отдельных трудовых договорах сотрудников Администрации поселения

(Похода Н.В., Дейнер С.Т.) не указан установленный распорядительными документами размер должностного оклада, перечень доплат, надбавок и поощрительных выплат.

2). **В нарушение** ст. 243 ТК РФ Приложением 3 к Учетной политики Администрации поселения (далее – Учетная политика) в утвержденный перечень должностей (лиц), с которыми Администрация поселения заключает договор о полной материальной ответственности (далее – Перечень) необоснованно включены должности «заместитель главы поселения по социальным вопросам», «заместитель главы поселения по жизнеобеспечению».

3). **В нарушение** ст.243 ТК РФ Администрация поселения неправомерно заключила с главным бухгалтером (Глухова М.Ю) договор о полной материальной ответственности.

4). **В нарушение** Решения поселения от 10.07.2018 № 35, распоряжением Администрации поселения от 30.01.2019 № 4 «Об утверждении штатного расписания на 2019 год» для лиц, замещающих старшие должности муниципальной службы, группы «специалист» неправомерно установлена ежемесячная (персональная) выплата за сложность, напряженность и высокие достижения в работе в размере 1367,0 руб. (следовало установить в размере 2743,0 руб.).

5). **В нарушение** распоряжения Администрации поселения от 11.01.2009 № 02 «О приеме на работу» в штатном расписании на 2019 год по работнику Рязанов В.М не установлены ежемесячная процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 50%, районный коэффициент за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 70%.

6). **В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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» (далее – Приказ № 52н) порядок заполнения табеля учета рабочего времени сотрудников Администрации поселения не соответствует порядку, установленному Приказом № 52н. Выбор способа заполнения табеля учета рабочего времени в рамках формирования Учетной политики Администрацией поселения не определен.

5. Нарушения, установленные по результатам анализа расходов бюджета поселения на оплату труда

1). Между Администрацией поселения и уполномоченными лицами за осуществление государственных полномочий в сфере регистрации актов гражданского состояния отсутствуют договорные трудовые отношения на выполнения функций по регистрации актов гражданского состояния, не определены права и ответственность сотрудников, а также не установлен порядок оплаты труда уполномоченных лиц за выполнение дополнительно возложенных на сотрудников функций.

2). **В нарушение** распоряжения Администрации поселения от 13.05.2019 № 46-лс «О назначении ежемесячной выплаты уполномоченному лицу за осуществление деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния в сельском поселении Сергино» ежемесячная выплата за осуществление деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния в отдельных случаях начислялась **Копосовой С.В.** не в твердой сумме, а за фактически отработанное время, на основании табеля учета рабочего времени Администрации поселения.

3). **В нарушение п. 8.4** Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы сотруднику Администрации поселения – Копосовой С.В. при расчете денежного поощрения по результатам работы за квартал, год неправомерно

включены 4 дополнительных дня отдыха, предоставленных сотруднику, в связи со сдачей крови и 2 дня предоставленных сотруднику, в связи с прохождением диспансеризации.

Размер **неправомерно начисленного и выплаченного** сотруднику в 2019 году денежного поощрения по результатам работы за 2,3 квартал составил сумму **2 646,05 руб., подлежащую возврату в бюджет сельского поселения Сергино.**

Аналогичное нарушение п. 8.4 Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы установлено по сотруднику Администрации поселения - Дейнер С.Т. (2 дня диспансеризации, 4 дня предоставлено за сдачу крови).

Сумма **неправомерно начисленного и выплаченного** в 2019 году Дейнер С.Т. денежного поощрения по результатам работы за 2,3 квартал составила **3 882,22 руб., которая подлежит возврату в бюджет сельского поселения Сергино.**

4). **В нарушение** Решения Совета депутатов сельского поселения Сергино от 12.03.2019 № 14 «О внесении изменения в решение Совета депутатов сельского поселения Сергино от 24.10.2018 № 46 «О гарантиях и денежном содержании главы муниципального образования сельское поселение Сергино» в марте 2019 года Гребенникову О.В. **неправомерно** начислено и выплачено денежное вознаграждение от оклада 3 237,0 руб. В результате счетной ошибки Гребенникову О.В. недоначислено денежное содержание за март месяц в сумме **2 107,82 руб.**

5). **В нарушение** раздела 9 Положения о денежном содержании главы муниципального образования сельское поселение Сергино, утвержденного Решением № 46 Гребенникову О.В. премия по результатам работы за 3 квартал 2019 года и премия по итогам работы за 2019 год не выплачена.

Неправомерно не выплаченная Гребенникову О.В. премия за 3 квартал 2019 года и по итогам работы за 2019 год, подлежит начислению за фактически отработанные дни и выплате сотруднику.

6). **В нарушение** ст. 133 ТК РФ в отдельных случаях установлены выплаты заработной платы сотрудникам Администрации поселения ниже размера минимальной заработной платы, установленной на 2019 год (Кидрячев Р.Р. (февраль), Рязанов В.М. (февраль, март), Аббясов Р.М. (февраль)).

Также, установлены случаи, когда при доведении заработной платы до уровня МРОТ в расчет включался размер выплаты по листу временной нетрудоспособности (Алимовой К.И., май 2019).

Администрации поселения надлежит произвести перерасчет заработной платы (доплаты) до уровня МРОТ за 2019 год следующим работникам: Кидрячеву Р.Р., (февраль), Рязанову В.М. (февраль, март), Аббясову Р.М. (февраль), Алимовой К.И.

6. Нарушения, установленные в ходе анализа расходования средств бюджета сельского поселения на приобретение товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1). **В нарушение** ст.73 БК РФ предоставленный Администрацией поселения реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов за 2019 год, не содержит указаний **о местонахождении** поставщиков, подрядчиков и исполнителей работ, услуг.

В отдельных случаях, в **наименовании** закупаемых товаров используется термин «поставка товара», который не характеризует **краткое наименование** закупаемых товаров, работ и услуг.

2). Муниципальным заказчиком – Администрацией поселения в 2019 году в отдельных случаях заключались с единственным поставщиком **договоры вместо муниципальных контрактов.**

3). **В нарушение** 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), п. 4 ст. 16 № 135-ФЗ Администрация поселения **без проведения торгов** заключила с ИП Стец Я.Б. муниципальные контракты на работы по обустройству 8 площадок для установки контейнеров (мусоросборников) под ТКО **на общую сумму 823 999,87 руб.**, что привело к ограничению конкуренции на территории муниципального образования.

4). **В нарушение** федерального стандарта «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – Приказ № 257н), Приказа Минфина от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №157н) Администрацией поселения расходы на оплату муниципальных контрактов на выполнение работ по благоустройству мест твердых коммунальных отходов в сумме **823 999,87 руб.** списаны на финансовый результат 2019 года в полном объеме, без постановки на баланс объектов нефинансовых активов.

5). Согласно п. 11.1. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н) **на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ относятся операции по поступлению (принятию к учету) объектов основных средств, а также расходы по оплате государственных (муниципальных) контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам.**

Таким образом, Администрацией поселения при оплате муниципальных контрактов на выполнение работ по благоустройству мест твердых коммунальных отходов допущено нарушение порядка применения классификации операций сектора государственного управления на сумму **823 999,87 руб.**

6). Техническое задание к муниципальным контрактам от 28.10.2019 № 01873000032190006140001, от 23.12.2019 № 01873000032190007580001 на оказание услуг по содержанию дорог сельского поселения составлено не в соответствии с **показателями, установленными Приложением №1** к постановлению Администрации поселения от 04.02.2019 № 15 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории муниципального образования сельское поселение Сергино»

7). **В нарушение п. 66 Приказа № 157н** программное обеспечение, полученное Администрацией поселения в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии на **забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учтено.**

7. При проверке правомерности, своевременности и правильности отражения в бухгалтерском учете расходования средств бюджета сельского поселения Сергино в части расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения и недостатки

1). В пункте 8 Распоряжения администрации сельского поселения Сергино от 08.10.2018 №53 «Об утверждении Порядка и условий командирования лиц, замещающих выборные должности, лиц, замещающих должности муниципальной службы, лиц, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации сельское поселение Сергино и рабочих Администрации сельское поселение Сергино» (далее – Распоряжение № 53) установлены ссылки на:

- постановление Правительства Российской Федерации от 25.04.1997 № 490 «Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации»,

которое утратило силу **20.10.2015**, в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 09.10.2015 № 1085;

- приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11.09.2009 №739-н «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации, в которую они командированы», который утратил силу 18.10.2015, в связи с изданием Приказа Минтруда России от 17.09.2015 № 646н.

2). **В нарушение** Распоряжением № 53 по авансовому отчету от 18.06.2019 №11 Суковых С.В. неправомерно не выплачены суточные за второй день командировки в сумме 300,0 рублей. Данная сумма подлежит выплате сотруднику Администрации поселения.

3). **В нарушение** п.169 Приказа № 157н маркированные конверты на сумму 1 600,0 руб. в фондовой кассе Администрации поселения не были учтены как денежные документы, а сразу были неправомерно списаны с бухгалтерского учета на расходы Администрации поселения.

4). **В нарушение** п.9.1 Учетной политики в Перечень сотрудников, имеющих право на получение денежных средств под отчет, утвержденный распоряжением Администрации поселения от 14.02.2019 № 7 (далее - Распоряжение № 7) **неправомерно** включено лицо, не состоящее в штате сотрудников Администрации поселения - председатель Совета ветеранов (пенсионеров) войны и труда п. Сергино (далее – Совет ветеранов) Белоногова А.А.

5). **В нарушение** Учетной политики в 2019 году, на основании представленных в контрольный орган авансовых отчетов от 09.07.2019 № 14, от 23.10.2019 № 39, от 16.12.2019 № 49 Администрация поселения **неправомерно** возместила председателю Совета ветеранов - Белоноговой А.А. расходы в размере **17 843,40** руб., в т.ч.:

- связанные с участием группы пенсионеров (инвалидов) в праздновании Дня образования Октябрьского района в сумме 5 390,0 руб.;

- связанные с участием членов Совета ветеранов в стратегической сессии «Роль общественных организаций по сохранению памяти подвига народа в годы «Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» г. Югорск в сумме 1 978,40 руб.;

- связанные с посещением группы пенсионеров (инвалидов) БУ ХМАО-Югры «Няганский театр юного зрителя» в сумме 10 465,0 руб.

б). Компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту получения медицинской помощи и обратно регламентирована разделом 8 Решения Совета депутатов от 22.08.2018 № 39 «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления сельского поселения Сергино и муниципальных учреждениях сельского поселения Сергино» (далее – Решение №39), согласно которого порядок, условия и объемы предоставления гарантий **устанавливаются постановлением администрации** сельского поселения Сергино.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Положение о порядке предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту получения медицинской помощи и обратно **утверждено Решением депутатов сельского поселения Сергино** от 09.03.2016 № 8.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на сумму – 6 532 175,99 руб., в том числе:

- необоснованно начислена и выплачена заработная плата в сумме **6 528,27 руб.** (Копосова С.В.- 2 646,05 руб., Дейнер С.Т. – 3882,22 руб.), **подлежащая к возврату в бюджет сп Сергино;**

- не начислена и необоснованно не выплачена заработная плата в сумме **2107,82 руб.**, (Гребенников О.В.), **подлежащая выплате;**

- подлежит доначислению (по авансовым отчетам) и выплате работникам сп Сергино сумма **300,0 руб.** (Суховых С.В.);
- нарушения бюджетной классификации РФ на сумму – **823 999,87 руб.**;
- нарушения бухгалтерского учета на сумму **825 599,87 руб.**;
- нарушение положений Закона № 44-ФЗ на сумму **823 999,87 руб.**;
- недополученный в 2019 году доход от сдачи в аренду муниципального имущества – **36 937,07 руб.**;
- иные нарушения законодательства РФ на сумму **4 012 703,22 руб.**

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 24.07.2019 и.о. главы сельского поселения Сергино И.А. Кожевниковым, с возражениями.

Первичные возражения поступили 26.03.2019 года, дополнения к возражениям поступили 30.03.2019 года, на которые контрольным органом 06.04.2020 года направлено заключение.

С учетом изложенного, на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденного решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186, Контрольно-счетная палата предлагает:

1. В Положение об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы внести соответствующую поправку, касающуюся пункта 3.6. Положения.

2. Устранить противоречия, выявленные в Положении о социальной защищенности и Уставе поселения, в части оплаты **оздоровительных путевок**, а также определения размера оплаты санаторно – курортного лечения сотрудников Администрации поселения.

3. Устранить технические ошибки и противоречия, выявленные в Решении № 46 и Уставе поселения, в части указания актуального наименования федерального закона, а также исключить из указанных нормативных актов неоднозначное толкование, в части предоставления Главе поселения гарантий при прекращении срока его полномочий.

4. Положение о порядке предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту получения медицинской помощи и обратно утвердить **постановлением Администрации** поселения.

5. Принять меры по проведению оценки технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения **в соответствии** с положениями Приказа № 150.

6. В соответствии Постановлением № 767 автомобильные дороги местного значения сельского поселения Сергино классифицировать и присвоить им соответствующие категории.

7. Принять меры по устранению выявленных несоответствий в принятых Советом депутатов сельского поселения и Администрацией поселения нормативных документах, в части:

- Решения Совета депутатов сельского поселения Сергино от 12.10.2009 № 41 об утверждении Методики определения величины арендной платы за пользование нежилыми помещениями»;

- Решения Совета депутатов сельского поселения Сергино от 04.12.2009 № 46 об утверждении Порядка определения арендной платы за использование отдельных видов муниципального имущества.

- Постановления Администрации поселение от 18.07.2019 № 131 об утверждении Порядка предоставления в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования сельское поселение Сергино, а также порядок согласования предоставления в аренду имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями администрации сельского поселения Сергино на праве оперативного управления.

8. Принять меры по составлению и ведению сметы Администрации поселения в соответствии с Приказом № 26н.
9. Принять меры по недопущению нарушений положений ст.17.1 Закона № 135-ФЗ, в части соблюдения установленного срока действия договора аренды муниципального имущества, заключенного без проведения конкурсных процедур.
10. Принять меры по заключению договоров аренды муниципального имущества в сроки, установленные п. 7 ст. 17.1. Закона № 135-ФЗ.
11. Принять меры, по проведению оценки рыночной стоимости переданных в аренду объектов муниципального имущества в соответствии с положениями Закона об оценочной деятельности.
12. Принять меры по учету и контролю за полнотой и своевременностью перечисления арендных платежей в бюджет сельского поселения Сергино.
13. Принять меры по осуществлению взыскания в бюджет поселения Сергино пеней за просрочку арендных платежей 2019 года.
14. Принять меры по недопущению искажения данных годовой бюджетной отчетности, в части отражения просроченной задолженности арендных платежей по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды».
15. Усилить контроль по заключению концессионных соглашений **в соответствии** с Законом № 115-ФЗ, в части исполнения условий по обеспечению исполнения обязательств концессионного соглашения.
16. Принять меры по внесению в трудовые договора сотрудников Администрации поселения необходимые изменения, установленные положениями ст.57 ТК РФ.
17. Принять меры по заключению договоров о полной материальной ответственности в соответствии с нормами ст. 243 ТК РФ.
18. Усилить контроль за качеством составления штатного расписания на основании локальных нормативных документов Администрации поселения и Совета депутатов сельского поселения Сергино.
19. В соответствии с Приказом № 52н определить в Учетной политике форму и способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).
20. Принять меры по приведению в соответствие с действующим трудовым законодательством трудовые отношения сотрудника Администрации поселения, исполняющего функции по регистрации актов гражданского состояния, определить его права и ответственность, а также установить порядок его оплаты труда за выполнение дополнительно возложенных на него функций.
21. Принять меры по возврату в бюджет сп Сергино неправомерно излишне выплаченную заработную плату сотрудникам Администрации поселения в сумме **6 528,27 руб.** (Копосова С.В. – 2 646,05 руб., Дейнер С.Т. – 3 882,22 руб.).
22. Принять меры по начислению и выплате Гребенникову О.В. неправомерно невыплаченную в 2019 году заработную плату в сумме **2 107,82 руб.;**
23. Принять меры по начислению и выплате неправомерно не выплаченной Гребенникову О.В. премии по итогам работы за 3 квартал 2019 года, премии по итогам за 2019 год.
24. Произвести перерасчет заработной платы за 2019 год в части доплаты до уровня МРОТ следующим сотрудникам: Кидрячеву Р.Р., (февраль), Рязанову В.М. (февраль, март), Аббясову Р.М. (февраль), Алимовой К.И.
25. Принять меры по ведению реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в соответствии с нормами ст. 73 БК РФ.
26. В соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ вместо наименования «Договор» использовать термин «Муниципальный контракт».
27. Усилить контроль по недопущению дробления закупок с целью ухода от проведения предусмотренных законодательством РФ конкурентных процедур.

28. Усилить контроль по соблюдению положений Приказа № 257н; Приказа № 157н, Приказа № 209н, Приказа № 52н.

29. Принять меры по постановке на учет обустроенные в 2019 году места накопления твердых коммунальных отходов, в соответствии с положениями Приказа № 257н.

30. Принять меры по постановке на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» программное обеспечение, полученное Администрацией поселения в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии.

31. Усилить контроль за качеством составления технических заданий к муниципальным контрактам.

32. Принять меры по актуализации Распоряжения № 53, в части исключения из него нормативных документов утративших силу.

33. Принять меры по выплате сотруднику Суковых С.В. суточных в сумме 300,0 рублей за второй день командировки.

34. Усилить контроль за выдачей подотчетных сумм на проведение организационных и культурно – просветительских мероприятий с гражданами старшего поколения.

35. Принять меры по исключению из Перечня сотрудников, имеющих право на получение денежных средств под отчет председателя Совета ветеранов (пенсионеров) войны и труда п. Сергино - Белоногову А.А.

36. Разработать и предоставить в Контрольно-счетную палату Октябрьского района план мероприятий по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения, с указанием конкретных дат по каждому мероприятию.

37. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также меры по пресечению и предупреждению подобных нарушений в дальнейшем.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо письменно сообщить в Контрольно-счетную палату Октябрьского района, в течение календарного месяца от даты получения настоящего Представления о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, приложив в подтверждение соответствующие документы.

И.о. председателя
КСП Октябрьского района

О.М. Бачурина