**АКТ ПРОВЕРКИ**

администрации

муниципального образования

«Фалилеевское сельское поселение»

05 декабря 2013 года г. Кингисепп

Основание для проверки: Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 09.01.2013г. №1; План проведения Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» контрольных и аналитических мероприятий в муниципальном образовании «Фалилеевское сельское поселение» на 2013 год.

Цель проверки:

- ревизия исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2011, 2012 годы и истекший период 2013 года;

- соблюдение органами местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение» положений Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;

- проверка отдельных вопросов в части управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Исполнители: Председатель Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» Григорьева С.М., главный инспектор Савко Е.П.

Срок проведения: с 06 ноября 2013 года по 05 декабря 2013 года.

В проверяемом периоде являлись: главой администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» - Филиппова С.Г. – с правом первой подписи, главным бухгалтером администрации – Чемоданова Н.В. (до 14.04.2011г.), Холкина А.И. (с 15.04.2011г. по 24.05.2013г.), и.о. главного бухгалтера Петухова Н.И. (с 27.05.2013г. по 28.06.2013г.), Тихонина А.А. (с 01.07.2013г. и по настоящее время) - с правом второй подписи.

1. **Ревизия исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2011, 2012 годы и истекший период 2013 года.**
	1. **Экспертиза нормативных правовых актов МО «Фалилеевское сельское поселение».**

Муниципальное образование «Фалилеевское сельское поселение» муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области действует на основании Устава, утвержденного решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 26.11.2012г. №216, зарегистрированном в Управлении Минюста РФ по Санкт-Петербургу и Ленинградской области от 28.12.2012г. №RU475073092012001. В ходе экспертизы Устава МО «Фалилеевское сельское поселение», установлено, что отдельные положения Устава не соответствуют нормам действующего законодательства: Федерального закона от 6 октября 2003 года  №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), Федерального закона от 25.10.2001г. №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ» (с изменениями и дополнениями). Так:

- подпунктом 4 пункта 1 статьи 8 Устава установлено, что органы местного самоуправления муниципального образования имеют право на осуществление финансирования и софинансирования капитального ремонта жилых домов, находившихся в муниципальной собственности до 1 марта 2005 года. Тогда как, согласно п.5 ст.14.1 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ, данный пункт утратил силу с 25.12.2012г.;

- в пункте 1 статьи 9 Устава в перечне полномочий органов местного самоуправления Поселения не отражены полномочия в части организации водоснабжения и водоотведения, предусмотренные указанным выше федеральным законодательством; а также полномочия по разработке и утверждению программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Поселений (статья 17 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ);

- пунктом 1 статьи 15 Устава отражено, что муниципальные выборы проводятся в целях избрания депутатов Совета депутатов, но не указано, что муниципальные выборы проводятся также в целях избрания членов выборного органа местного самоуправления и выборных должностных лиц местного самоуправления (п.1 ст.23 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ);

- в статье 26 Устава отсутствует пункт о том, что финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления осуществляется исключительно за счет собственных доходов бюджета муниципального образования (статья 34 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ);

- статьей 28 Устава предусмотрено, что заседания Совета депутатов Поселения созываются не реже одного раза в два месяца. Тогда как, согласно ст.35 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ, ст.12 Регламента работы Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 19.11.2009г. №19, заседания представительного органа муниципального образования проводятся не реже одного раза в три месяца;

- пунктом 2 статьи 29 определены полномочия Совета депутатов в части установления порядка определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности. Тогда как согласно п.10 ст.3 Федерального закона от 25.10.2001г. №137-ФЗ, указанный Порядок устанавливается органами государственной власти субъектов РФ;

- пунктом 11 статьи 76 Устава отражены условия удаления в отставку *главы администрации муниципального образования*. Здесь, следует указать на вероятность опечатки, так как данная статья отражает условия удаления в отставку *главы муниципального образования* (п.13 ст.74.1 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ).

В связи с изменениями, внесенными в Федеральный закон №131-ФЗ, кроме вышеуказанного, отдельные статьи Устава необходимо дополнить пунктами следующего содержания:

- пункт 1 статьи 8 Устава дополнить: «создание условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории поселения, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов» (введен Федеральным законом от 22.10.2013 N 284-ФЗ);

- пункт 1 статьи 9 Устава дополнить: «разработка и утверждение программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений, городских округов, требования к которым устанавливаются Правительством Российской Федерации» (введен Федеральным законом от 30.12.2012 N 289-ФЗ);

 - пункт 2 статьи 76 Устава дополнить: «допущение главой муниципального образования, местной администрацией, иными органами и должностными лицами местного самоуправления муниципального образования и подведомственными организациями массового нарушения государственных гарантий равенства прав и свобод человека и гражданина в зависимости от расы, национальности, языка, отношения к религии и других обстоятельств, ограничения прав и дискриминации по признакам расовой, национальной, языковой или религиозной принадлежности, если это повлекло нарушение межнационального и межконфессионального согласия и способствовало возникновению межнациональных (межэтнических) и межконфессиональных конфликтов» (введен Федеральным законом от 22.10.2013 N 284-ФЗ);

- пункт 10 статьи 64 Устава дополнить: «действие муниципального правового акта, не имеющего нормативного характера, незамедлительно приостанавливается принявшим (издавшим) его органом местного самоуправления или должностным лицом местного самоуправления в случае получения соответствующего предписания Уполномоченного при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей, выданного в соответствии с законодательством Российской Федерации об уполномоченных по защите прав предпринимателей. Об исполнении полученного предписания исполнительно-распорядительные органы местного самоуправления или должностные лица местного самоуправления обязаны сообщить Уполномоченному при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей в трехдневный срок, а представительные органы местного самоуправления - не позднее трех дней со дня принятия ими решения» (введен Федеральным законом от 02.11.2013 N 294-ФЗ).

Согласно изложенного, в Устав МО «Фалилеевское сельского поселения» необходимо внести соответствующие изменения и представить на рассмотрение и утверждение представительного органа Поселения.

Совет депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» действует в соответствии с Регламентом работы Совета депутатов, утвержденным решением от 19.11.2009г. №19. Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что в связи с утверждением Устава МО «Фалилеевское сельское поселение» в новой редакции от 26.11.2012г., ссылки в Регламенте на отдельные статьи Устава не соответствуют действующему на момент проверки Уставу.

Администрация МО «Фалилеевское сельское поселение» действует в соответствии с Положением об администрации, утвержденным решением Совета депутатов от 29.04.2010г. №53. В ходе проведения экспертизы данного правового акта установлено, что Положение утверждено с нарушением норм действующего федерального законодательства, в том числе от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 25.10.2001г. №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ».

Так:

- в нарушение п.10 ст.3 Федерального закона от 25.10.2001г. №137-ФЗ, пунктом 6 раздела 6 Положения предусмотрено, что администрация взимает арендную плату за землю, определяет размер арендной платы за землю. Тогда как, согласно вышеназванному закону, распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, осуществляется органами местного самоуправления муниципальных районов;

- в нарушение статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ, пунктами 6 и 7 раздела 10 Положения предусмотрено, что администрация создает за счет собственных и привлеченных средств подразделения муниципальной милиции, руководит муниципальной милицией. Тогда как, в соответствии с вышеназванным законом, указанные полномочия отменены;

- в разделе 13 Положения отсутствуют пункты о том, что полномочия главы администрации также прекращаются досрочно в случаях: утраты Поселением статуса муниципального образования в связи с его объединением с городским округом (п.12 ст.37 Федерального закона №131-ФЗ), вступления в должность главы муниципального образования, исполняющего полномочия главы местной администрации (п.14 ст.37 Федерального закона №131-ФЗ).

На основании вышеизложенного, в Положение об администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» необходимо внести соответствующие изменения и представить на рассмотрение и утверждение представительного органа Поселения.

* 1. **Осуществление бюджетного процесса в МО «Фалилеевское сельское поселение». Формирование бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2011, 2012, 2013 годы.**

Бюджетный процесс на территории Поселения в 2011, 2012 годы осуществлялся на основании Положения, утвержденного решением Совета депутатов Поселения от 16.07.2009г. №316. В связи с многочисленными изменениями бюджетного законодательства, решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 12.10.2012г. №202 утверждено новое Положение о бюджетном процессе МО «Фалилеевское сельское поселение». В ходе экспертизы данного нормативного правового акта установлено, что Положение утверждено без учета конкретных особенностей бюджетного процесса в МО «Фалилеевское сельское поселение, а содержит общие фразы и положения Бюджетного кодекса РФ, кроме того, отдельные статьи Положения содержат нормы, нарушающие нормы Бюджетного законодательства. Так,

- статьями 4, 7, 12 Положения определены участники бюджетного процесса и полномочия данных участников, не утвержденных структурой органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение», такие как: орган, исполняющий бюджет администрации и орган муниципального финансового контроля МО «Фалилеевское сельское поселение»;

- разделом 3 Положения установлено, что проект бюджета составляется на очередной финансовый год и плановый период, тогда как, проект бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2014 год разработан на очередной финансовый год (бюджеты 2011, 2012, 2013 годов также приняты на очередной финансовый год). В соответствии с ежегодными постановлениями администрации, формирование проекта бюджета производится на очередной финансовый год;

- статьями 44 и 45 определено, что годовой отчет об исполнении бюджета Поселения представляется администрацией в Совет депутатов не позднее 1 июня текущего года, тогда как согласно ст.264.5 БК РФ, годовой отчет должен быть представлен не позднее 1 мая текущего года.

Кроме того, в связи с передачей Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Поселения, статьи 30 и 47 Положения о бюджетном процессе Поселения следует дополнить функциями контрольно-счетного органа (с пометкой «согласно переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями»).

Согласно вышеизложенного, а также в связи со значительными изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ, в Положение о бюджетном процессе необходимо внести соответствующие изменения и представить на рассмотрение и утверждение представительного органа Поселения.

Финансовый орган в администрации муниципального образования не создавался. В рамках Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», между администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» и администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район», на основании принятых представительным органом Поселения решений о передаче администрации муниципального района полномочий администрации Поселения по формированию и исполнению бюджета на 2011, 2012, 2013 годы, о чем заключены соответствующие Соглашения.

В связи с принятием Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», решениями Совета депутатов Поселения полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 4 квартал 2011 года, на 2012, 2013 годы переданы Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» с предоставлением бюджету муниципального района межбюджетных трансфертов для исполнения указанных полномочий. В соответствии с принятыми решениями заключены соответствующие Соглашения.

В рамках исполнения Соглашений о передаче полномочий по финансовому контролю, проекты бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2012 и на 2013 годы были представлены для экспертизы в Контрольно-счетную палату. По результатам детального рассмотрения доходной и расходной частей проектов бюджета, Контрольно-счетной палатой составлены соответствующие заключения (с выводами и предложениями). Заключения в сроки, определенные Бюджетным кодексом РФ, направлены главе МО «Фалилеевское сельское поселение» Лыткину И.Б. и главе администрации Филипповой С.Г.

* 1. **Правильность составления и ведения бюджетной сметы, кассового плана, сводной бюджетной росписи.**

Согласно ст.215.1 Бюджетного кодекса РФ, исполнение бюджета Поселения осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со ст.217.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации от 31.12.2008г. №59 утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение».

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Поселения от 31.01.2012г. №29-р, от 09.01.2013г. №12-а-р утверждено Положение о порядке составления сводной бюджетной росписи бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» и внесении изменений в нее.

В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ, Приказом Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», постановлением администрации от 30.08.2011г. №89 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений МО «Фалилеевское сельское поселение».

В ходе выборочной проверки **составления и ведения бюджетной сметы, кассового плана, сводной бюджетной росписи** установлено следующее:

В нарушение Приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений Поселения от 30.08.2011г. №89, администрацией в течение всего проверяемого периода, при получении уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), администрацией не велась бюджетная смета формы 0501013.

Кроме того, в нарушение п.2 ст.221 Бюджетного кодекса РФ, в проверяемом периоде установлены случаи несоответствия показателей кодов Бюджетной классификации РФ бюджетной сметы по расходам показателям кодов Бюджетной классификации РФ ведомственной структуры расходов решения о бюджете, сводной бюджетной росписи по расходам, уведомлениям о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований).

В нарушение ст.217 Бюджетного кодекса РФ, сводная бюджетная роспись по расходам, сводная бюджетная роспись по источникам финансирования дефицита бюджета по состоянию на 01.01.2011г., на 01.02.2011г., на 01.03.2011г., на 01.04.2011г. не утверждена главой администрации МО «Фалилеевское сельское поселение».

Ведение кассового плана исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» осуществлялось в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана от 31.12.2008г. №59. Нарушений не установлено.

* 1. **Анализ исполнения доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2011, 2012 годы и истекший период 2013 года** отражен в Приложении №1 к настоящему Акту.

В целом доходная часть бюджета Поселения **за 2011 год** исполнена на 99%, в сравнении с плановыми назначениями в бюджет поступило доходов меньше на 147,3тыс.руб.

План поступлений по «Налоговым доходам» выполнен на 106%, в бюджет дополнительно поступило доходов на сумму 111,2тыс.руб.

План поступлений по «Неналоговым доходам» выполнен на 86,8%, в бюджет поступило доходов меньше на 263,9ыс.руб. В основном это произошло в результате невыполнения плана доходов от сдачи в аренду муниципального имущества (неисполнение составило 304,6тыс.руб.).

Безвозмездные поступления из вышестоящих уровней бюджета в бюджете Поселения 2011 года составили в сумме 10716,7тыс. руб. (исполнение 100%).

В целом доходная часть бюджета Поселения **за 2012 год** исполнена на 98,8%, в сравнении с плановыми назначениями в бюджет поступило доходов меньше на 233,5тыс.руб.

План поступлений по «Налоговым доходам» за 2012 год выполнен на 96,1%, в бюджет поступило доходов меньше на 103,9тыс.руб. В основном это произошло в результате невыполнения плана доходов по транспортному (неисполнение составило 68,3тыс.руб.) и земельному (не исполнено 33,5тыс.руб.) налогам.

План поступлений по «Неналоговым доходам» выполнен на 100,8%, в бюджет дополнительно поступило доходов на сумму 27,5тыс.руб.

Безвозмездные поступления из вышестоящих уровней бюджета в бюджете Поселения 2012 года составили в сумме 13334,1тыс. руб. (исполнение 98,8%).

План поступлений доходов в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» **2013 года** утвержден в сумме 12597,1тыс.руб., исполнение за 9 месяцев 2013 года составило 8718,6тыс.руб. (или 69,2%).

План поступлений по «Налоговым доходам» за 9 месяцев 2013 года выполнен на 65,6%. Низкое исполнение наблюдается по имущественным налогам: исполнение по земельному налогу 68,3%, транспортному 37,2%, налогу на имущество физических лиц 22,7%, что обусловлено сроками уплаты по данным налоговым источникам – ноябрь 2013 года.

План поступлений по «Неналоговым доходам» выполнен на 64,9%. Низкое исполнение наблюдается по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества (исполнение 46,2%) и по доходам от оказания платных услуг (исполнение 46,5%), в результате:

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – в связи с недоимкой ООО «Энергобаланс» (800,0тыс.руб.), ООО «Энергобаланс-ВК» (83,7тыс. руб.). Администрацией направлены соответствующие исковые заявления в Арбитражный суд;

- по доходам от оказания платных услуг – в связи с низкой посещаемостью дискотек.

|  |
| --- |
| ***Анализ доли межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных доходов бюджета МО "Фалилеевское сельское поселение" за 2009-2012 годы отражен в Таблице №1.*** Таблица №1 (тыс.руб.) |
| **наименование**  | **2009 год** | **2010 год** | **2011 год** | **2012 год** |
| Налоговые доходы | 901,8 | 2097,6 | 1968,0 | 2576,7 |
| Неналоговые доходы | 867,8 | 2005,5 | 1733,8 | 3407,0 |
| **ИТОГО собственные доходы** | **1769,6** | **4103,1** | **3701,8** | **5983,7** |
| Дотации  | 4750,8 | 2797,5 | 4385,6 | 5982,5 |
| Субсидии | 380,8 | 0,0 | 12,5 | 20,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1496,7 | 4929,7 | 6227,9 | 7225,9 |
| Субвенции | 60,6 | 95,1 | 90,7 | 105,3 |
| **ИТОГО межбюджетные трансферты, из них:** | **6688,9** | **7822,3** | **10716,7** | **13334,1** |
| из вышестоящих уровней бюджета | 6688,9 | 7822,3 | 10716,7 | 13334,1 |
| **Доля межбюджетных трансфертов от объема собственных средств** | **78,9%** | **65,3%** | **74,2%** | **68,9%** |

Как следует из приведенного анализа, доля межбюджетных трансфертов превышает 30% от объема собственных доходов местного бюджета поселения в течение двух их трех последних отчетных финансовых лет. В связи с чем, к муниципальному образованию применяются ограничения п.2 и п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, в результате которых муниципальное образование в проверяемом периоде не имело права:

- превышать установленные Постановлением Правительства Ленинградской области нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления;

- устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления Поселения.

* 1. **Анализ недоимки по платежам в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» отражен в Таблице №2.**

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Недоимка посостоянию на 01.01.2011г | Недоимка посостоянию на 01.01.2012г | Недоимка посостоянию на 01.01.2013г | Отклонение(+;-)(гр.5-гр.4) |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НДФЛ | -- | -- | 2,7 | +2,7 |
| Налог на имущество физических лиц | -- | 31,0 | 19,0 | -12,0 |
| Земельный налог | -- | 140,0 | 268,0 | +128,0 |
| Транспортный налог | -- | 128,0 | 273,5 | +145,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю | 136,7 | -- | 84,6 | +84,6 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду  | 42,4 | 486,1 | 958,7 | +472,6 |
| **И Т О Г О:**  | **179,1** | **785,1** | **1606,5** | **+821,4** |

В 2012 году наблюдается значительное увеличение недоимки по платежам в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» (на 821,4тыс.руб.). По состоянию на 01.01.2013г. недоимка составила 1606,5тыс.руб. Увеличение произошло по всем видам доходных источников, за исключением налога на имущество физических лиц. Значительно возросла недоимка по доходам от сдачи в аренду имущества - на 472,6тыс.руб. (или в 2 раза), транспортному налогу - на 145,5тыс.руб., земельному налогу - на 128,0тыс.руб.

Согласно пояснительной записке администрации Поселения к годовому отчету за 2012 год, значительная сумма задолженности по земельному и транспортному налогам обусловлена сроками уплаты по данным налоговым источникам (по земельному - не ранее 1 ноября 2012 года, по транспортному - не позднее 1 ноября 2012 года). Квитанции на оплату предоставлялись во втором полугодии через отделение ФГУП «Почта России». В связи с тем, что отделение почты с 1 сентября практически не работало (из-за отсутствия кадров), квитанции разосланы не в полном объеме.

Недоимка от сдачи в аренду имущества в сумме 958,7тыс.руб. (в т.ч. недоимка за 2011 год – 486,1тыс.руб.) образовалась в результате неоплаты ООО «Энергобаланс» (800,0тыс.руб.), ООО «Энергобаланс-ВК» (158,7тыс.руб.). В связи с неоплатой, договоры с указанными арендаторами расторгнуты с 01.12.2012г. Проведена претензионная работа. Администрацией направлены соответствующие исковые заявления в Арбитражный суд.

Наличие недоимки по платежам в бюджет отрицательно сказывается на финансовом состоянии муниципального образования в целом. В целях сокращения недоимки и сведения ее в дальнейшем к нулевому значению, а также в целях недопущения пропуска сроков исковой давности, влекущее за собой последующее списание суммы недоимки, Контрольно-счетная палата предлагает администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» более активно сотрудничать с Налоговым органом, Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» в работе с неплательщиками.

* 1. **Учет лимитов бюджетных обязательств, ведение реестра расходных обязательств МО «Фалилеевское сельское поселение».**

В нарушение ст.86 Бюджетного кодекса РФ, решениями представительного органа Поселения не устанавливались расходные обязательства МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2011, 2012 годы. На 2013 год Советом депутатов Поселения приняты решения об установлении соответствующих расходных обязательств МО «Фалилеевское сельское поселение». Однако, следует отметить, что расходные обязательства МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2013 год приняты не в полном объеме. Так, не установлены расходные обязательства:

- в области физической культуры и спорта;

- в области жилищно-коммунального хозяйства;

- по выплате пенсий за выслугу лет муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности МО «Фалилеевское сельское поселение»;

- на исполнение полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения Поселения (временное трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время);

- на осуществление мероприятий, предусмотренных к исполнению за счет средств из бюджетов Ленинградской области и Кингисеппского района.

В нарушение п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ в администрации отсутствует утвержденный Порядок ведения реестра расходных обязательств. Кроме того, сам реестр в течение 2011-2012 годов и в истекшем периоде 2013 года велся с нарушением ст.87 Бюджетного кодекса РФ. Так, при внесении изменений в решение о бюджете Поселения, не вносились одновременно соответствующие изменения в реестр расходных обязательств Поселения.

* 1. **Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2011, 2012 годы и истекший период 2013 года** отражен в Приложении №2 к настоящему Акту.

План расходов бюджета Поселения **на 2011 год** составил 14866,8тыс.руб. Исполнение за 2011 год составило 14693,6тыс.руб. или 98,9% от плана (не исполнено 173,2тыс.руб.).

Как следует из проведенного анализа, исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в разрезе подразделов произведено на уровне плановых назначений 2011 года.

План расходов бюджета Поселения **на 2012 год** составил 19551,3тыс.руб. Исполнение за 2012 год составило 18920,5тыс.руб. или 96,8% от плана. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 630,8тыс.руб. Основное неисполнение составили расходы по коммунальному хозяйству (не исполнено 500,1тыс.руб.) - в связи с тем, что не выполнены проектные работы по газификации поселения; не произведена выплата выпадающих доходов организации, предоставляющей населению услуги теплоснабжения за декабрь 2012 года (не выставлен счет к оплате); образовалась экономия средств, предусмотренных на оплату коммунальных услуг (согласно заключенному с ООО «Севзапкоммунсервис» договору аренды муниципального имущества по артезианской скважине д. Ратчино, оплата за коммунальные услуги производится непосредственно арендатором);

По остальным подразделам исполнение бюджета Поселения произведено на уровне плановых назначений 2012 года.

План расходов бюджета Поселения **на 2013 год** составил 13020,1тыс.руб. Исполнение за 9 месяцев 2013 года составило 6608,8тыс.руб. или 50,8% от плана.

Основную сумму неисполнения бюджетных назначений за 9 месяцев 2013 года составили расходы, запланированные:

- на обеспечение деятельности администрации (при плане 4730,8тыс.руб., исполнение 2850,8тыс.руб.) – в связи с тем, что оставшаяся сумма расходов предусмотрена к исполнению в 4 квартале 2013 года;

- на обеспечение деятельности учреждений культуры (при плане 3176,0тыс.руб., исполнение 1937,9тыс.руб.) - в связи с тем, что оставшаяся сумма расходов предусмотрена к исполнению также в 4 квартале 2013 года;

- на проведение мероприятий в области коммунального хозяйства (при плане 1599,2тыс.руб., исполнение 420,1тыс.руб.) – в связи с тем, что проведение работ по ремонту водопровода от Дома культуры до школы предусмотрено в октябре месяце;

- на проведение мероприятий в области благоустройства Поселения (при плане 1061,5тыс.руб., исполнение 442,6тыс.руб.) – в связи с тем, что не проведены ремонтные работы дворовых территорий около многоквартирного дома, работы по устройству пешеходного моста через реку Суму (в данный период ведутся работы по составлению документации); а также не произведена оплата за оказанные работы по скашиванию территории поселения (по причине отсутствия доходов);

- на проведение мероприятий в области дорожного хозяйства (при плане 1370,1тыс.руб., исполнение 132,6тыс.руб.) – не выполнены работы по ремонту грунтовой дороги к очистным сооружениям и по ремонту дворовой территории.

В ходе проверки установлены **неэффективные расходы в сумме 582,3тыс.руб.**, в том числе в результате оплаты:

- административного штрафа ГУ МЧС РФ за нарушение пожарной безопасности (решение Арбитражного суда) в сумме 70,0тыс.руб.;

- пени за несвоевременную оплату ОАО "Петербургская сбытовая компания" за потребленную электроэнергию в сумме 2,6тыс.руб.;

- содержания и ремонта дорог, не находящихся в собственности муниципального образования, в сумме 509,7тыс.руб.

* 1. **Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.**

***Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности, муниципальным служащим и работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.***

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы установлено:

Структура органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение» утверждена решениями Совета депутатов Поселения: от 28.12.2009г. №27 (с 01.01.2010г.), от 31.01.2012г. №175 (с 01.02.2012г.), от 26.04.2012г. №188 (с 01.06.2012г.), от 17.09.2013г. №264 (с 01.10.2013г.).

Денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих установлено Положением о правовом регулировании муниципальной службы, утвержденным решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 02.03.2010г. №39. Статьей 23 Положения определен Порядок формирования фонда оплаты труда. Размеры должностных окладов муниципальных и немуниципальных служащих утверждены решением Совета депутатов от 28.12.2009гг. №27. В связи с многочисленными изменениями, внесенными в Федеральный закон от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ», Областной закон от 11.03.2008г. №14-оз «О правовом регулировании муниципальной службы в Ленинградской области» в данный нормативный правовой акт необходимо внести соответствующие изменения.

Решением Совета депутатов от 02.03.2010г. №40 утверждено Положение о порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальным служащим МО «Фалилеевское сельское поселение». Приложением №2 к Положению определены размеры ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих.

Решением Совета депутатов от 12.10.2012г. №201 утверждено Положение о системе оплаты труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, вступившее в действие с 01.01.2012года. Приложением №1 к решению утвержден Реестр должностей, не относящихся к должностям муниципальной службы. Следует отметить, что данный Реестр утвержден с нарушением структуры органов местного самоуправления (далее - ОМСу). Так, согласно Реестру, в администрации с 01.01.2012г. числятся немуниципальные служащие в количестве 3-х штатных единиц: экономист, секретарь, водитель. Тогда как, структурой ОМСу по состоянию на 01.01.2012г. должность секретаря не предусмотрена. Указанная должность введена в структуру ОМСу с 01.04.2012г. в соответствии с решением Совета депутатов от 26.04.2012г. №188.

Постановлением администрации от 01.11.2012г. №162 утверждено Положение о защите персональных данных и Порядок ведения личных дел работников администрации МО «Фалилеевское сельское поселение». Ведение личных дел осуществляется в соответствии с указанным Порядком.

В соответствии со ст.31 Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе», постановлением администрации от 07.11.2012г. №163 утвержден Порядок ведения реестра муниципальных служащих. Однако, в нарушение указанного Федерального закона и Порядка, Реестр муниципальных служащих администрацией не ведется.

Личные карточки муниципальных служащих ведутся по форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 29 декабря 2000г. N136, которое утратило силу, в связи с вступлением в действие постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. N1. Таким образом, личные карточки муниципальных служащих следует вести по форме 0301016, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. N1. Кроме того, информация в личных карточках заполняется не в полном объеме.

В соответствии со ст.21 Положения о правовом регулировании муниципальной службы от 02.03.2010г. №39, главе администрации Филипповой С.Г. за период работы с 01.01.2012г. по 31.12.2012г. полагалось 42 календарных дня ежегодного оплачиваемого отпуска (в т.ч. основной отпуск - 30 календарных дней, дополнительный отпуск за работу с ненормированным рабочим графиком – 5 календарных дней, за выслугу лет – 7 календарных дней). Распоряжением главы МО «Фалилеевское сельское поселение» от 30.04.2013. №1-к главе администрации Филипповой С.Г. за указанный период работы был предоставлен оплачиваемый отпуск в количестве 14 календарных дней (с 10.05.2013г. по 23.05.2013г.). *Неиспользованный отпуск* Филипповой С.Г. за указанный выше период *в количестве 28 календарных дней* (42дня-14дней) распоряжением главы муниципального образования *был заменен на выплату денежной компенсации в сумме 20386,52рублей (распоряжение от 13.12.2012г. №3-к – за 14 календарных дня) и 21618,1рублей (распоряжение от 30.04.2013г. №2-к – за 14 календарных дня).* Здесь следует отметить, что при начислении и выплате денежной компенсации за неиспользованный отпуск администрацией **нарушены положения статьи 126 Трудового кодекса РФ**, так как заменить денежной компенсацией возможно только ту часть ежегодного отпуска, которая превышает 28 дней. Таким образом, *главе администрации выплату компенсации за неиспользованный отпуск полагалось произвести только за 14 календарных дней.*

Расходы на оплату труда органов местного самоуправления за 2011 год и за 2012 год произведены в пределах годового фонда оплаты труда - в сумме 2211258,31рублей и 2668486,96рублей соответственно.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Карточка-справка, применяемая для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, администрацией в 2011 году велась не по установленной форме – 0504417, а по форме 0504415.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 27.12.2010г. №362 в МО «Фалилеевское сельское поселение» **на 2011 год** установлен норматив формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в размере коэффициента *39,16* и норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в размере *548,0руб.* **На 2012 год** постановлением Правительства Ленинградской области от 21.03.2012г. №82 установлен норматив формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в размере коэффициента *29,92* и норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в размере *630,0руб.* **На 2013 год** постановлением Правительства Ленинградской области от 27.03.2013г. №84 установлены нормативы: в размере коэффициента *34,07* и в размере *687руб.* соответственно.

Согласно расчетам, исходя из фактических расходов, произведенных на обеспечение деятельности ОМСу за 2011, за 2012 годы и за 9 месяцев 2013 года, размер норматива на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в Поселении соблюден и фактически составил: за 2011 год – *30,61,* за 2012 год *– 28,91, за 9мес. 2013 года – 32,04.* Однако норматив на содержание ОМСу (без учета з/п с начислениями муниципальных служащих) в указанном периоде *превысил* установленный норматив: в 2011 году - на 319руб. и составил *867,0руб.,* в 2012 году – на 669,0руб. и составил *1299,0руб., в 2013 году -* на 129руб. и составил *816,0руб.* Таким образом, администрацией **нарушено положение п.2 ст.136 Бюджетного Кодекса РФ** (см. раздел «Анализ доли межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных доходов бюджета МО "Фалилеевское сельское поселение" за 2009-2012 годы).

Пояснительная записка администрации о причинах превышения норматива от 28.11.2013г. №813 приложена к настоящему Акту проверки (Приложение №3).

***Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам в сфере культуры.***

Оплата труда работников учреждений сферы Культуры (Фалилеевский досуговый центр) до 01 января 2012 года осуществлялась на основании Инструкции о порядке исчисления заработной платы работников бюджетных учреждений, утвержденной постановлением администрации от 14.11.2007г. №12, в соответствии с решением Совета депутатов от 06.11.2007г. №187 «Об оплате труда работников бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение».

В связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений, решением Совета депутатов Поселения от 25.10.2011г. №148 утверждено новое Положение об оплате труда в муниципальных бюджетных и казенных учреждениях МО «Фалилеевское сельское поселение», вступившее в действие с 01 января 2012 года.

В нарушение пп.3 п.2 данного решения, в администрации отсутствует Положение о системе оплаты труда по видам экономической деятельности, в котором устанавливаются размеры межуровневых коэффициентов для определения размера окладов работников в сфере культуры. Утвержденные размеры межуровневых коэффициентов не нашли отражения и в других нормативных правовых актах, определяющих условия оплаты труда работников в сфере культуры. В штатном расписании на 2012 и 2013 годы оклады работников утверждены с учетом размеров межуровневых коэффициентов, которые соответствуют размерам, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011г. №173 «Об утверждении положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности». Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации на необходимость в разработке и утверждении Положения о системе оплаты труда по видам экономической деятельности, которым следует определить размеры указанных коэффициентов на местном уровне.

Постановлением администрации от 19.01.2012г. №12 утверждено Положение о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера работников муниципальных бюджетных и казенных учреждениях МО «Фалилеевское сельское поселение».

Расходы на оплату труда работников сферы культуры за 2011 год и за 2012 год произведены в пределах годового фонда оплаты труда - в сумме 1166348,15рублей и 1212899,25рублей соответственно.

* 1. **Правомерность заключения муниципальных контрактов, договоров.**

***Правомерность заключения муниципальных контрактов.***

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрация МО «Фалилеевское сельское поселение» самостоятельно размещает на официальном сайте РФ в сети Интернет сведения о заключенных контрактах (их изменениях), сведения об исполнении (прекращении действия) контрактов. Согласно указанному закону, ведение реестра муниципальных контрактов, заключенных от имени МО «Фалилеевское сельское поселение», осуществляется федеральным органом исполнительной власти.

Между администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» и Отделением по Кингисеппскому району Управления Федерального казначейства по Ленинградской области заключен договор от 25.01.2010г. №25 об обмене электронными документами для организации работы на официальном сайте РФ и участия в проведении открытых аукционов в электронной форме на электронных торговых площадках.

При размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, администрация действует на основании положений вышеуказанного Федерального закона РФ от 21.07.2005г. №94-ФЗ, Положения о муниципальном заказе в МО «Фалилеевское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов от 17.10.2006г. №96.

В соответствии с Федеральным законом №94-ФЗ, решением Совета депутатов от 17.10.2006г. №97 утверждено Положение о конкурсной комиссии по размещению муниципального заказа и Порядок проведения конкурсов по размещению муниципального заказа в МО «Фалилеевское сельское поселение».

При проверке отдельных муниципальных контрактов, заключенных администрацией в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации на принятие нового Федерального закона от 05.04.2013г. №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который отменяет действие Закона №94-ФЗ. Большая часть положений Закона №44-ФЗ вступит в силу с 01.01.2014года, отдельные положения в более поздние сроки. Полностью данный Закон начнет действовать с 01.01.2017года.

Состав единой комиссии для размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд, в проверяемом периоде утвержден постановлениями администрации Поселения от 24.05.2011г. №43, от 15.06.2012г. №94, от 16.08.2013г. №71.

Распоряжениями администрации от 31.10.2011г. №94-р, от 04.07.2012г. №78-р утверждены уполномоченные лица и обладатели права электронной цифровой подписи электронных документов для организации работы на электронных торговых площадках.

***Правомерность заключения договоров.***

В ходе выборочной проверки заключенных в проверяемом периоде договоров установлено:

В нарушение ст.73 Бюджетного кодекса РФ, администрацией Поселения не ведется реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.

В нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального Закона РФ от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Приказа Минэкономразвития РФ от 7 июня 2011г. N273 «Об утверждении номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков», администрацией МО Фалилеевское сельское поселение» в 2013 году без проведения торгов заключены договоры купли-продажи с ООО «Комус-Петербург» от 15.07.2013г. б/н и от 17.07.2013г. б/н на поставку офисной техники (ПК, ноутбук, МФУ, копир офисный) на общую сумму 105,0тыс.руб.

Согласно статьи 7.29 КоАП, несоблюдение требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков при принятии решения о способе размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 30000 рублей до 50000 рублей.

В соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона от 28.03.1998г. №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» полномочия РФ на осуществление первичного воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, передаются органам местного самоуправления Поселений, с предоставлением в бюджет Поселения субвенции из федерального бюджета. Сумма субвенции на осуществление деятельности специалиста включает в себя: расходы на оплату труда с начислениями, оплату аренды помещения, оплату услуг связи, транспортных услуг, командировочных расходов, оплату коммунальных услуг, расходы по обеспечению специалиста расходными материалами. Для осуществления указанных полномочий администрацией в проверяемом периоде заключены договоры гражданско-правового характера:

- с Кивилевой О.А. на период с 10.01.2012г. по 16.09.2013г. - договоры от 10.01.2012г. б/н и от 01.01.2013г. б/н;

- с Журавлевой Ю.В. на период 16.09.2013г. по 31.12.2013г. - договор от 16.09.2013г. б/н.

Здесь следует отметить, что в связи с тем, что, как указано выше, субвенция предоставляется на оплату труда с начислениями (что соответствует трудовому законодательству), администрации следовало заключить не договоры гражданско-правового характера (далее договоры ГПХ), а трудовые договоры. Кроме того, необходимо обратить внимание на тот факт, что договоры ГПХ администрацией составлены с явными признаками трудового законодательства. О чем свидетельствуют отдельные пункты договоров: пунктом 1.1 определено «Исполнитель *обязуется исполнять обязанности* начальника военно-учетного стола», пунктом 3.1 «*Выплаты производятся 5 числа последующего месяца*». Кроме того, оплата за оказанные услуги в течение проверяемого периода произведена с применением КОСГУ 211 «Заработная плата» с отчислениями во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», применение которых возможно только при заключении трудового договора. Применение КОСГУ 211 и 213 при заключении договоров ГПХ является нарушением Указаний о порядке применения Бюджетной классификации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. N190н, от 21.12.2011г. №180н, от 21декабря 2012г. N171н.

На основании вышеизложенного, договоры с Кивилевой О.А. и Журавлевой Ю.В. администрацией заключены с нарушением положений Трудового и Гражданского кодексов РФ. В связи с чем, администрации необходимо в обязательном порядке привести договор с Журавлевой Ю.В., исполняющей полномочия по первичному воинскому учету в настоящее время, в соответствие трудовому законодательству, внести соответствующие изменения в структуру и штатное расписание администрации.

В ходе проверки договоров ГПХ, Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации на факт неправомерного заключения директором МУК «Фалилеевский досуговый центр» Левиной С.В. договоров ГПХ с Левиной А.И. от 30.12.2010г. и 30.12.2011г., с Карповой О.Е. от 30.12.2012г., с Дергачевой В.С. от 01.09.2013г. Муниципальное учреждение культуры «Фалилеевский досуговый центр» не являлся юридическим лицом как на момент заключения договоров ГПХ, так и на момент проведения настоящей проверки. Соответственно, работодателем директор досугового центра не является. Работодателем, как для директора досугового центра Левиной С.В., так и для работников, которые оказывают услуги в соответствии с заключенными договорами ГПХ, является администрация МО «Фалилеевское сельское поселение», что закреплено положениями Трудового и Гражданского кодексов РФ.

* 1. **Постановка ведения бюджетного учета. Достоверность отчетности.**

Бюджетный учет в проверяемом периоде администрацией осуществлялся на основании Федерального закона РФ от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказов Минфина РФ 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», от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», бюджетного законодательства, Положения об учетной политике, утвержденной распоряжением администрации от 04.05.2009г. №54а-р (с изменениями от 28.05.2010г. №65а-р, от 03.11.2010г. №90-р).

В нарушение Приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н и от 06.12.2010г. №162н, Положение об учетной политике от 04.05.2009г. №54а-р сформировано с учетом Инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008г. №148н (в т.ч. рабочий план счетов бюджетного учета), которая утратила силу с 01 января 2011 года. Кроме того, данной Учетной политикой определены ответственные лица, не числящиеся в штатном расписании администрации (в связи с их увольнением).

На основании изложенного, а также в связи с вступлением в силу с 01 января 2013 года Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ ["О бухгалтерском учете"](http://base.garant.ru/70103036/), администрации необходимо разработать и утвердить Положение об учетной политике в новой редакции.

Ведение бюджетного учета осуществляется в бухгалтерской автоматизированной программе «Парус».

В течение проверяемого периода хозяйственные операции, проводимые администрацией оформлялись первичными учетными документами. Данные первичных документов отражались накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций №1 по счету «Касса»;

- Журнал операций №2 по банковскому счету;

- Журнал операций №3 по расчетам с подотчетными лицами;

- Журнал операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- Журнал операций №5 по расчетам по оплате труда;

- Журнал операций №6 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- Журнал операций №7 по расчетам с дебиторами по доходам;

- Журнал №8 по прочим операциям;

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу.

В нарушение п.172 р.3 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, учет операций с денежными документами в проверяемом периоде администрацией велся не в Журнале №8 по прочим операциям, а в Журнале операций №1 по счету «Касса». Также в нарушение раздела 3 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», кассовая книга, применяемая для учета движения денежных документов, за 2011, 2012 годы не прошнурована, не пронумерована и не опечатана сургучной печатью.

Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка регистров бухгалтерского учета, в ходе которой установлено:

- в нарушение Приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, от 06.12.2010г. №162н, дебетовые исходящие остатки не соответствуют дебетовым входящим остаткам Журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (графы 7 и 12 Журнала) за период с февраля по сентябрь 2013 года. Из чего следует, что и обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в течение указанного периода сформированы недостоверно. Как следствие этого, Главная книга движения средств, отраженных в Журнале операций №4 за указанный выше период сформирована также недостоверно. В связи с чем, Контрольно-счетная палата рекомендует Главную книгу и Журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» привести в соответствие Приказам Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, от 06.12.2010г. №162н.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» проведена инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2011, 2012 годы. Однако в нарушение указанного Приказа Минфина РФ, администрацией не проводилась инвентаризация муниципального имущества при передаче имущества в аренду, при смене материально ответственных лиц.

***Проверка ведения кассовых операций. Учет денежных документов, бланков строгой отчетности.***

Операции с наличными денежными средствами с 26 декабря 2011 года администрацией Поселения не осуществляются. Остаток неиспользованных денежных чеков серии БЭ с №0865688 по №0865700 в количестве 13 штук администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» переданы в Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» (Акт передачи чековых книжек от 26.12.2011г. №840).

В ходе ревизии Контрольно-счетной палатой проведена инвентаризация остатков бланков строгой отчетности (билеты на танцевальные вечера) и денежных документов (талоны ГСМ) по состоянию на 06 ноября 2013 года у специалиста 1 категории администрации Бобок В.И., на которую возложено осуществление учета бланков документов строгой отчетности, а также у материально ответственного лица – директора МУК «Фалилеевский досуговый центр» Левиной С.В.

На момент проверки предъявлены билеты на проведение вечеров отдыха, в количестве 1313 штук на общую сумму 58550рублей, в том числе:

Серия АА

№000484-001000 – 517 штук по 50 рублей на сумму 25850рублей;

Серия б/н

№000634-001000 – 367 штук по 10 рублей на сумму 3670рублей;

№000701-000800 – 100 штук по 60 рублей на сумму 6000рублей;

№000172-000500 – 329 штук по 70 рублей на сумму 23030рублей.

что соответствует данным Книги учета материальных ценностей.

На момент проведения инвентаризации администрацией представлены два решения Совета депутатов об установлении стоимости билетов на проведение платных мероприятий в досуговом центре: от 12.11.2010г. №93, от 17.09.2013г. №265.

Обращаем внимание, что решением Совета депутатов от 17.09.2013г. №265 не отменено действие предыдущего решения, однако стоимость билетов на дискотеки с 01.10.2013года установлена иная: еженедельная дискотека – *70 рублей.* Тогда как, решением от 12.11.2010г. №93 (которое не отменено), утверждена следующая стоимость мероприятий: дискотека в выходной день – *50 рублей,* дискотека в будний день – *40 рублей.*

Кроме указанного, решением Совета депутатов от 17.09.2013г. №265 установлена стоимость взрослого билета на мероприятия в размере 30-50 рублей. Здесь следует отметить, что во-первых не конкретизировано на какие мероприятия, во-вторых не конкретизирована стоимость билетов (30-50рублей ?). Оба решения, принятые Советом депутатов Поселения, имеют между собой разночтения. Кроме того, пункт 1 решения *от 12.11.2010г.* №93 содержит непонятную дату начала действия стоимости мероприятий – с *01.06.2011г.* В связи с чем, оба решения Совета депутатов необходимо привести в надлежащий вид.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» учет бланков строгой отчетности ведется не по установленной Приказом форме 0504045 «Книга учета бланков строгой отчетности», а по форме 0504042 «Книга учета материальных ценностей».

По количеству проданных билетов и полученной выручке от предоставленных услуг, Левиной С.В. ведется кассовая рапортичка, которая сдается в бухгалтерию администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» с приложенными документами, подтверждающими факт сдачи выручки на единый счет бюджета Поселения.

Предъявлены талоны на бензин марки А92 Евро №263134-263152 в количестве 19 штук по 10 литров, что соответствует данным учета движения денежных документов кассовой книги (ф.0504514).

Для хранения бланков документов строгой отчетности используются сейф (металлический шкаф), находящийся в бухгалтерии администрации.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в проверяемом периоде администрацией перед составлением годовой отчётности проведена инвентаризация бланков строгой отчетности и денежных документов. Однако, в нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н, инвентаризационная опись бланков строгой отчетности и денежных документов произведена не по форме 0504086 «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов», а по форме 0317014 «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности».

1. **Проверка соблюдения Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в части исполнения полномочий, отнесенных к вопросам местного значения Поселения.**

Полномочия, отнесенные к вопросам местного значения Поселения, предусмотрены статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Статьей 14.1 Федерального закона определены права органов местного самоуправления Поселения на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения Поселения.

В проверяемом периоде расходы МО «Фалилеевское сельское поселение» запланированы и произведены как в соответствии со ст.14, так и со ст.14.1 указанного Федерального закона.

В соответствии со ст.14.1 и п.5 ст.20 Федерального закона №131-ФЗ в проверяемом периоде администрацией произведены расходы на временное трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в сумме 71,7тыс.руб. (в т.ч. за 2012 год – 25,9тыс.руб.; за 2013 год – 45,8тыс.руб.).

Здесь следует отметить, в связи с тем, что к МО «Фалилеевское сельское поселение» применяются ограничения п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ (см. «Анализ доли межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных доходов бюджета МО "Фалилеевское сельское поселение" за 2009-2012 годы»), администрация не имела права исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления Поселения. Таким образом расходы на временное трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время **в сумме 71,7тыс.руб. являются** **неэффективным расходованием средств бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение».**

1. **Проверка отдельных вопросов в части управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.**

***Экспертиза нормативных правовых актов МО «Фалилеевское сельское поселение» в части управления и распоряжения муниципальным имуществом.***

Решением Совета депутатов Поселения от 06.11.2007г. №177 утверждено Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью МО «Фалилеевское сельское поселение».

В связи с многочисленными изменениями действующего законодательства, в том числе: Федерального закона 08.05.2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Областного закона от 19.01.2001г. №4-оз «Об отдельных вопросах управления и распоряжения государственным имуществом Ленинградской области», в Положение об управлении и распоряжении муниципальной собственностью МО «Фалилеевское сельское поселение» следует внести соответствующие изменения.

В нарушение п.5 ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ, Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», раздела 4 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью МО «Фалилеевское сельское поселение» от 06.11.2007г. №177, администрацией не ведется Реестр муниципального имущества.

***Правомерность заключения договоров аренды муниципального имущества (движимого и недвижимого).***

Решением Совета депутатов от 20.02.2007г. №118 утверждена Методика определения расчетной величины арендной платы при сдаче в аренду объектов нежилого фонда, находящихся в муниципальной собственности МО «Фалилеевское сельское поселение». Решениями Совета депутатов:

от 12.11.2010г. №92 с 01.01.2011г. утверждена базовая ставка годовой арендной платы за 1 кв.м. в размере 1188рублей и минимальная арендная плата за 1 кв.м. площади объекта нежилого фонда в месяц в размере 66 рублей;

от 26.11.2012г. №217 с 01.01.2013г. утверждена базовая ставка годовой арендной платы за 1 кв.м. в размере 1307рублей и минимальная арендная плата за 1 кв.м. площади объекта нежилого фонда в месяц в размере 73 рубля.

На момент проверки администрацией не представлена Методика расчета арендной платы при сдаче в аренду движимого имущества. В связи с чем, администрации необходимо разработать Методику расчета арендной платы при сдаче в аренду движимого муниципального имущества и представить ее на утверждение Совета депутатов Поселения.

В ходе выборочной проверки заключенных администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» договоров аренды муниципального имущества, установлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N135-ФЗ "О защите конкуренции", Федерального Закона РФ от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», администрацией Поселения в проверяемом периоде без проведения конкурсов (аукционов) на право заключения договоров аренды заключены договоры с ИП Черноусов В.А. (Договор от 01.01.2011г. №2); ООО «УК «Коммунальные сети» (Договор от 01.01.2011г. б/н, от 01.01.2013г. №8); ООО «Севзапкоммунсервис» (Договор от 01.03.2012г. №12 (в договоре оговорено, что срок действия договора с 01.03.2012г. до проведения открытого аукциона – аукцион в настоящее время так и не проведен));
2. В нарушение п.2 ст.609, п.2 ст.651 Гражданского кодекса РФ, ст.4 и ст.26 Федерального закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», администрацией Поселения не проведена государственная регистрация договоров аренды недвижимого имущества, заключенных на срок более года с арендаторами, указанными в пункте 1, а также с ИП Сидорович Т.В (от 01.01.2011г. №3; Договор от 01.01.2013г. б/н); ОАО «Сбербанк России» (Договор от 30.12.2010г. №158).;
3. В нарушение ст.8 Федерального закона от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» при передаче в аренду недвижимого муниципального имущества администрацией не проведена оценка определения стоимости сдаваемых объектов (за исключением объектов теплоснабжении, водоснабжения, водоотведения, оценка которых проведена 25.04.2013г.). Размер арендной платы за пользование недвижимым муниципальным имуществом администрацией установлен по вышеуказанной Методике определения расчетной величины арендной платы. Здесь следует отметить, что в нарушение Методики, при расчете арендной платы администрацией не применялся коэффициент типа здания (Кт).
4. Размер арендной платы по договорам аренды с ООО «Севзапкоммунсервис» и с ООО «Мир техники» администрацией установлен исходя из суммы амортизационных отчислений сдаваемого в аренду недвижимого и движимого муниципального имущества. Однако, решение представительного органа Поселения, позволяющего администрации предоставлять в аренду недвижимое и движимое имущество исходя из суммы амортизационных отчислений, на момент проверки не представлено. Предоставляя, таким образом, муниципальное имущество в аренду, администрация не только превысила свои полномочия, но и нарушила положения ст.8 Федерального закона от 29.07.1998г. №135-ФЗ (т.к. оценка имущества проведена только в апреле 2013 года) и положения Методики определения расчетной величины арендной платы при сдаче в аренду объектов нежилого фонда, находящихся в собственности МО «Фалилеевское сельское поселение». В связи с чем, примененные администрацией Методы определения арендной платы по данным договорам являются **неправомерными**, асуммы арендной платы, указанные в договорах, соответственно **необоснованными**.

***Правомерность заключения договоров аренды земельных участков, начисления и взимания арендной платы по ним.***

Согласно Земельному кодексу РФ, любое использование земли осуществляется за плату, за исключением случаев, установленных федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации. Установлены формы платы за использование земли - земельный налог и арендная плата за землю.

Эффективность использования муниципальных земель при своевременном и полном соблюдении земельного законодательства отражается в размере денежных средств, поступающих в бюджет Поселения.

В соответствии со ст.29 Земельного кодекса РФ, п.10 ст.3 Федерального закона от 25.10.2001г. №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса», распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, осуществляется Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район», в полномочия которого входят заключение договоров аренды земельных участков, начисление физическим и юридическим лицам арендной платы за пользование земельными участками, расположенными на территории Кингисеппского муниципального района.

Начисление арендной платы за пользование земельными участками производится на основании постановления Правительства Ленинградской области от 29.12.2007г. №353 «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности Ленинградской области, а также земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена, в Ленинградской области» (с изменениями и дополнениями).

В ходе выборочной проверки договоров аренды земельных участков, представленных Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район», нарушений не установлено.

Председатель Контрольно- Глава администрации

счетной палаты МО «Кингисеппский МО «Фалилеевское сельское

муниципальный район» поселение»

 С.М. Григорьева С.Г. Филиппова

Главный инспектор Главный бухгалтер

 Е.П. Савко А.А. Тихонина