**Акт**

**проверки администрации**

**МО «Фалилеевское сельское поселение»**

31 августа 2015 года г. Кингисепп

Основание для проверки: Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 12.01.2015г. №1; План контрольных и аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2015 год.

Цель проверки:

1. Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», поступивших в 2014 году в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение».
2. Проверка формирования Фонда оплаты труда органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2014, 2015 годы.

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

Срок проведения: с 19 августа 2015 года по 31 августа 2015 года.

В проверяемом периоде главой администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» являлась С.Г.Филиппова, главным бухгалтером администрации А.А.Тихонина.

1. **Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», поступивших в 2014 году в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение»**
2. В целях реализации мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения, решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013г. №833/2-с «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» в 2014 году предусмотрено предоставление бюджету МО «Фалилеевское сельское поселение» межбюджетных трансфертов на сумму 1120,0тыс.руб. На основании уведомлений Комитета финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 30.12.2013г. №912/03 и от 16.06.2014г. №912/04 о предоставлении указанных межбюджетных трансфертов, решениями Совета депутатов поселения от 29.04.2014г. №329 и от 14.08.2014г. №352 о внесении изменений в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2014 год межбюджетные трансферты в сумме 1120,0тыс.руб. утверждены в бюджете поселения.

На основании решений, принятых Советами депутатов района и поселения, Соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов от 16.06.2014г. №48-с (на сумму 500,0тыс.руб.) и от 04.07.2014г. №56-с (на сумму 620,0тыс.руб.), заключенных между администрациями района и поселения, платежными поручениями от 15.08.2014г. №№861 и 871, от 26.09.2014г. №873, от 17.10.2014г. №199, от 29.10.2014г. №682, 13.11.2014г. №288, от 20.11.2014г. №944 денежные средства в сумме 1119,5тыс.руб. перечислены из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение».

Согласно Плану мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения на 2014 год, утвержденному постановлениями администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 10.06.2014г. №1393 и администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» от 16.04.2014г. №29 (с последующими изменениями и дополнениями), в поселении предусмотрено проведение следующих мероприятий:

- приобретение мебели для Фалилеевского досугового центра в сумме 60,0тыс.руб.

- приобретение и установка детского городка, спортивного оборудования и инвентаря; приобретение туристического инвентаря; звуковой аппаратуры; мебели для Фалилеевского досугового центра; приобретение, доставка и установка садово-паркового оборудования у здания Фалилеевского досугового центра в общей сумме 560,0тыс.руб.

- приобретение и установка металлических дверей в количестве 18 штук для подъездов многоквартирных домов в д.Фалилеево: дома № 3 (6дверей), №4 (3 двери), №5 (3 двери), №6 (6 двери) в сумме 300,0тыс.руб.

- приобретение уличных светодиодных светильников в количестве 50 штук: в д.Фалилеево (12шт.), д.Кайболово (13шт.), д.Ратчино (14шт.), д.Систа (11шт.) в сумме 200,0тыс.руб.

В целях реализации указанных мероприятий:

По результатам проведения конкурсных процедур, администрацией поселения заключен Муниципальный контракт с ООО «ЗТ-ГРУПП» от 22.08.2014г. №0145300006014000001-0265091-01 - на поставку и установку детского городка на сумму 375,5тыс.руб. К Муниципальному контракту прилагается Техническое задание. В результате проведения конкурсов получена экономия денежных средств в сумме 124,5тыс.руб. При проверке Контракта и конкурсной документации, установлено следующее:

- в нарушение п.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), срок исполнения обязательств, предусмотренных Контрактом и Техническим заданием, являющимся неотъемлемым Приложением к Контракту, не соответствует сроку, установленному Извещением о проведении электронного аукциона. Так, **пунктом 1.4 части 1 Контракта** установлен срок исполнения Контракта - **30 дней** с момента подписания Контракта, **пунктом 5.1 части 5 Контракта** - **21 день** с момента подписания Контракта (допущено разночтение текстовой части Контракта), **Техническим заданием** – **21 календарный день** с момента заключения Контракта. В тоже время, **Извещением о проведении электронного аукциона** установлен срок приобретения товара - **30 дней** с момента заключения Контракта.

- распоряжением администрации от 15.05.2014г. №72-р (Приложение №15 к Учетной политике администрации) установлен состав аукционной комиссии в количестве 4 человек. Тогда как, согласно п.3 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ число членов аукционной комиссии должно составлять – не менее чем 5 человек.

Кроме вышеуказанного, для исполнения Плана мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения администрацией поселения заключены:

- Муниципальный контракт с ООО «АВЕН СПб» от 13.10.2014г. б/н - на поставку и установку малых архитектурных форм на сумму 60,4тыс.руб. В нарушение п.1 ст.432 и п.3 ст.455 Гражданского кодекса РФ, ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, в Контракте не указана четкая характеристика приобретаемого товара (наименование (ассортимент) товара, количество товара, цена товара). Отдельным Приложением к Контракту Спецификация товара также не приложена.

- Муниципальный контракт с ООО «СПбАудио» от 13.10.2014г. б/н – на поставку звукового оборудования на сумму 43,96тыс.руб.

- Муниципальный контракт с ИП Ф.А.Скородумов от 08.08.2014г. №1/2014, №2/2014, №3/2014 – на поставку и установку металлических дверей в количестве 18 штук в подъездах многоквартирных домов на сумму 299,97тыс.руб. (в результате заключения МК получена экономия денежных средств 0,03тыс.руб.).

- Договор купли-продажи с ООО «Комус-Петербург» от 13.08.2014г. №7332740 (60,0тыс.руб.) и от 16.10.2014г. №7492564 (22,59тыс.руб.) - на поставку мебели для Фалилеевского досугового центра на общую сумму 82,59тыс.руб.

- Договор купли-продажи с ООО «Спортмастер» от 11.10.2014г. №СМСЗФ/7772/309 – на поставку спортивного оборудования и инвентаря, туристического инвентаря на сумму 60,0тыс.руб.

- Договор купли-продажи с ООО «ТД Светотроника» от 24.07.2014г. №2407/Б1 и №2407/Б2 – на поставку универсальных светодиодных светильников в количестве 50 штук на общую сумму 199,5тыс.руб.

К Муниципальным контактам (за иск. МК с ООО «АВЕН СПб»), Договорам приложены Спецификации товаров, Счета к оплате с указанием характеристики товаров.

В соответствии с заключенными Муниципальными контрактами и Договорами, а также на основании следующих принятых к учету документов:

- счетов от 24.07.2014г. №569 и №570, платежными поручениями от 06.08.2014г. №659 и №660 за счет средств межбюджетных трансфертов произведена предоплата в размере 100% за поставку универсальных светодиодных светильников в количестве 50 штук в сумме 199,5тыс.руб. Товар поставлен в соответствии Товарными накладными от 07.08.2014г. №470 и №472.

- счетов к оплате от 11.08.2014г. №01, №02, №03, Актов сдачи-приемки выполненных работ от 15.08.2014г. б/н, платежными поручениями от 25.08.2014г. №694, от 26.08.2014г. №698, от 03.09.2014г. №757 за счет средств межбюджетных трансфертов произведена оплата за поставку и установку металлических дверей в количестве 18 штук в подъездах многоквартирных домов на сумму 299,97тыс.руб. В соответствии со ст.36 Жилищного Кодекса РФ, Постановлением Правительства РФ от 13.09.2006г. №491 «Об утверждении правил содержания общего имущества в многоквартирном доме..», граждане, ставшие, в результате приватизации, собственниками жилых помещений, обязаны в обязательном порядке нести бремя расходов на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирных домах (соразмерно своей доле в праве общей собственности). В нарушение вышеуказанного законодательства, расходы произведены без учета софинансирования собственников жилых помещений, что говорит о неэффективном расходовании бюджетных средств.

- счетов к оплате от 13.08.2014г. №0ЕР/734920/7332740, от 16.10.2014г. №0ЕР/734920/7492564, товарных накладных от 14.08.2014г. №0ЕР/7100920, от 18.09.2014г. №0ЕР/7178252, №0ЕР/7107401, от 16.10.2014г. №0ЕР/7244996, платежными поручениями от 07.10.2014г. №862, от 13.11.2014г. №982 за счет средств межбюджетных трансфертов произведена оплата за поставку мебели для Фалилеевского досугового центра на общую сумму 82,59тыс.руб.

- счета к оплате от 11.10.2014г. №266820, платежным поручением от 05.11.2014г. №931 за счет средств межбюджетных трансфертов произведена предоплата в размере 100% за поставку спортивного, туристического оборудования и инвентаря в сумме 60,0тыс.руб. Товар поставлен в соответствии Товарной накладной от 06.11.2014г. №1/271715.

- счета к оплате от 13.10.2014г. №А-23, платежным поручением от 13.11.2014г. №983 за счет средств межбюджетных трансфертов произведена предоплата в размере 100% за поставку звукового оборудования в сумме 43,96тыс.руб. Товар поставлен в соответствии Товарной накладной от 28.11.2014г. №140.

- счетов к оплате от 17.10.2014г. №2662 и №2663, товарной накладной от 28.10.2014г. №274, Актов сдачи-приемки и установки от 28.10.2014г. б/н, платежными поручениями от 25.11.2014г. №994 за счет средств межбюджетных трансфертов (57,95тыс.руб.) и от 25.11.2014г. №995 за счет средств бюджета поселения (2,45тыс.руб.) произведена оплата за поставку и установку садово-паркового оборудования у здания Фалилеевского досугового центра в общей сумме 60,4тыс.руб.

- счета к оплате от 19.09.2014г. №108, товарной накладной от 19.09.2014г. №09/19/003, Акта выполненных работ от 19.09.2014г. №1 платежным поручением от 08.12.2014г. №1059 за счет средств межбюджетных трансфертов произведена оплата за поставку и установку детского городка на сумму 375,5тыс.руб.

1. Согласно решению Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 04.12.2013г. №833/2-с «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов», в 2014 году предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджеты муниципальных образований поселений на доведение оплаты труда работников сферы культуры до уровня не ниже среднего по региону - в общей сумме 3624,8тыс.руб. В соответствии со ст.34 данного решения, постановлением администрации района от 15.08.2014г. №2103 установлено распределение объема межбюджетных трансфертов в разрезе поселений. Согласно Постановлению №2103, бюджету МО «Фалилеевское сельское поселение» предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 156,5тыс.руб. На основании уведомления Комитета финансов администрации района от 18.08.2014г. №912/05, решением Совета депутатов поселения от 24.09.2014г. №11 межбюджетные трансферты на доведение оплаты труда работников сферы культуры до уровня не ниже среднего по региону в сумме 156,5тыс.руб. утверждены в бюджете поселения.

На основании решений, принятых Советами депутатов района и поселения, Соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов от 15.09.2014г. №82-с, заключенного между администрациями района и поселения, платежным поручением от 07.10.2014г. №722 денежные средства в сумме 156,5тыс.руб. перечислены из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение».

Согласно расчетно-платежным ведомостям администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» за октябрь-декабрь 2014 года, межбюджетные трансферты в сумме 156,5тыс.руб. направлены на премирование работников культуры (по результатам оценки эффективности и качества труда за 2014 год).

Согласно Отчету об использовании целевых иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2015года, в 2014 году поступило в бюджет поселения и израсходовано на вышеуказанные мероприятия межбюджетных трансфертов на общую сумму 1275,97тыс.руб.

По результатам проверки Контрольно-счетной палаты, нецелевого использования межбюджетных трансфертов, перечисленных в 2014 году из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение», не установлено.

1. **Проверка формирования Фонда оплаты труда органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2014, 2015 годы.**

В соответствии со ст.42 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», правовое регулирование муниципальной службы в МО «Фалилеевское сельское поселение» осуществлялось на основании федерального закона о муниципальной службе, а также принимаемыми в соответствии с ним законами субъектов Российской Федерации, Уставом МО «Фалилеевское сельское поселение», иными муниципальными правовыми актами.

Согласно ст.22 Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ», органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. Размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

В проверяемом периоде, в соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ», Областным законом от 11.03.2008г. №14-оз «О правовом регулировании муниципальной службы в Ленинградской области», поступление, прохождение и прекращение муниципальной службы в МО «Фалилеевское сельское поселение» определено Положением о правовом регулировании муниципальной службы в МО «Фалилеевское сельское поселение», утвержденным решением Совета депутатов от 02.03.2010г. №39.

В связи с изменениями, внесенными в законодательство о муниципальной службе, а также замечаниями Контрольно-счетной палаты о невозможности установления размеров окладов в диапазонном выражении (размеры окладов для формирования ФОТ должны быть фиксированными), Положение о правовом регулировании муниципальной службы в МО «Фалилеевское сельское поселение» утверждено решением Совета депутатов от 13.03.2015г. №47 в новой редакции (вступило в силу с марта 2015 года).

Статьей 23 вышеуказанных Положений №39 и №47 установлен Порядок формирования фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы. Согласно данному Порядку, при формировании Годового фонда оплаты труда органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение» должны учитываться следующие выплаты:

 - должностной оклад в соответствии с занимаемой должностью – в размере 12 должностных окладов;

- ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе - в размере до 3,5 должностных окладов (с марта 2015 года – в размере 3,5 должностных окладов);

- ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы – в размере до 14 должностных окладов (с марта 2015 года – в размере 15 должностных окладов);

- ежемесячной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну – в размере до 1,5 должностных окладов (с марта 2015 года данный абзац отменен);

- премий за выполнение особо важных и сложных заданий – в размере до 2 должностных окладов (с марта 2015 года – в размере 2 должностных окладов);

- ежемесячного денежного поощрения – в размере до 16 должностных окладов (с марта 2015 года – в размере 16 должностных окладов);

- единовременной выплаты при предоставлении оплачиваемого отпуска и материальной помощи – в размере до 3 должностных окладов (с марта 2015 года – в размере 3 должностных окладов);

- ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин – в размере до 4 должностных окладов (с марта 2015 года – в размере 4 должностных окладов).

Решением Совета депутатов поселения от 02.03.2010г. №40 утверждено Положение о порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальным служащим МО «Фалилеевское сельское поселение».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в связи с изменениями, внесенными в федеральное и областное законодательство о муниципальной службе (особенно в части присвоения и сохранения классных чинов), в Положение о правовом регулировании муниципальной службы в МО «Фалилеевское сельское поселение» от 13.03.2015г. №47 и Положение о порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальным служащим от 02.03.2010г. №40 необходимо внести соответствующие изменения.

Положение о системе оплаты труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, утвержден решением Совета депутатов от 12.10.2012г. №201. Следует отметить, что в Положении отсутствует Порядок формирования ФОТ немуниципальных служащих. В связи с чем, при формировании ФОТ немуниципальных служащих учитывались нормы статьи 23 вышеуказанных Положений о правовом регулировании муниципальной службы.

Постановлениями администрации от 28.12.2013г. №121 (действовало в 2014 году) и от 12.01.2015г. №2 (действует в 2015 году) утверждено Положение о материальном стимулировании работников, замещающих должности муниципальной службы и работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы в администрации МО «Фалилеевское сельское поселение».

Согласно структуре ОМСу МО «Фалилеевское сельское поселение», штатному расписанию на 2014 и 2015 годы, общая численность лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы составляет 10 человек, в т.ч.:

- 7 муниципальных служащих: глава администрации; главный специалист (секретарь административной комиссии); начальник отдела бух. учета – Главный бухгалтер; 4 Специалиста 1 категории.

- 3 немуниципальных служащих: экономист; водитель; секретарь.

Решениями Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение от 10.12.2013г. №283 «О бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение на 2014 год»; от 18.12.2014г. №38 «О бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение на 2015 год» предусмотрена индексация должностных окладов муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, а также надбавок за классный чин муниципальных служащих:

- с 01 января 2014 года в 1,06 раза;

- с 01 января 2015 года в 1,06 раза.

В результате проверки установлено следующее:

При формировании годового ФОТ муниципальных служащих на 2014, 2015 годы в расчете не учитывалась надбавка за выполнение особо важных и сложных заданий – в размере 2 должностных окладов. Кроме того, расчет ФОТ ОМСу производился не в соответствии с установленными Положением о правовом регулировании муниципальной службы №39 нормами, а исходя из фактически установленных распоряжением администрации поселения размеров ежемесячного премирования и других дополнительных выплат.

Согласно расчетам, произведенным в соответствии с Положением о правовом регулировании муниципальной службе, Годовой ФОТ ОМСу на 2014 год составил в сумме 4554,1тыс.руб. Расходы на содержание органов местного самоуправления за 2014 год произведены в пределах Годового фонда оплаты труда - в сумме 3939,8тыс.руб.

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