Главе администрации

МО «Фалилеевское

сельское поселение»

**Филипповой С.Г.**

Копия: Главе МО «Фалилеевское

сельское поселение»

**Лыткину И.Б.**

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**по устранению выявленных нарушений**

В соответствии с Планом проведения Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» контрольных и аналитических мероприятий в МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2013 год, проведено контрольное мероприятие по вопросам:

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

2. Соблюдение органами местного самоуправления Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

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

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

*Экспертиза нормативно-правовых актов МО «Фалилеевское сельское поселение»:*

- Устав МО «Фалилеевское сельское поселение», Положение об администрации утверждены с нарушением норм действующего законодательства: Федерального закона от 6 октября 2003 года  №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 25.10.2001г. №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ»;

- в связи с утверждением Устава МО «Фалилеевское сельское поселение» в новой редакции 26.11.2012г., ссылки в Регламенте работы Совета депутатов от 19.11.2009г. №19 на отдельные статьи Устава, не соответствуют действующему на момент проверки Уставу;

- Положение о бюджетном процессе 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 Бюджетное законодательство;

- в нарушение п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ в администрации отсутствует утвержденный Порядок ведения реестра расходных обязательств МО «Фалилеевское сельское поселение»;

- в связи с изменениями отдельных положений Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ», Областного закона от 11.03.2008г. №14-оз «О правовом регулировании муниципальной службы в Ленинградской области» необходимо внести соответствующие изменения в Положение о правовом регулировании муниципальной службы, утвержденным решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 02.03.2010г. №39;

- в нарушение пп.3 п.2 решения Совета депутатов Поселения от 25.10.2011г. №148 «Об утверждении Положения об оплате труда в муниципальных бюджетных и казенных учреждениях МО «Фалилеевское сельское поселение», в администрации отсутствует Положение о системе оплаты труда по видам экономической деятельности в муниципальных бюджетных и казенных учреждениях МО «Фалилеевское сельское поселение»;

- Положение об учетной политике администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» от 04.05.2009г. №54а-р утверждено с нарушением норм 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» и от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и содержит нормы, утратившей силу Инструкции от 30.12.2008г. №148н;

- администрацией не разработана Методика расчета арендной платы при сдаче в аренду движимого имущества МО «Фалилеевское сельское поселение»;

- в связи с многочисленными изменениями 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 муниципальным имуществом МО «Фалилеевское сельское поселение» необходимо внести соответствующие изменения.

*Формирование и исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение»; соблюдение органами местного самоуправления Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ; проверка отдельных вопросов в части управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности:*

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений МО «Фалилеевское сельское поселение» от 30.08.2011г. №89, ведение бюджетной сметы, при получении уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), осуществлялось не по установленной форме (ОКУД 0501013);

- в нарушение п.2 ст.221 Бюджетного кодекса РФ, администрацией допущены случаи несоблюдения кодов Бюджетной классификации РФ в бюджетной смете по расходам, уведомлениях о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях), ведомственной структуре расходов решения о бюджете Поселения;

- 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 Поселения;

- при установлении расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям органов местного самоуправления Поселения, допущены нарушения п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ;

- в нарушение ст.86 Бюджетного кодекса РФ, на 2011, 2012 годы не приняты расходные обязательства МО «Фалилеевское сельское поселение». На 2013 год расходные обязательства МО «Фалилеевское сельское поселение» установлены не в полном объеме;

- в нарушение ст.87 Бюджетного кодекса РФ, при внесении изменений в решение о бюджете Поселения не вносились одновременно соответствующие изменения в Реестр расходных обязательств МО «Фалилеевское сельское поселение»;

- в нарушение ст.31 Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе», постановления администрации от 07.11.2012г. №163 «О Порядке ведения реестра муниципальных служащих», администрацией не ведется Реестр муниципальных служащих;

- личные карточки муниципальных служащих ведутся не по форме, установленной действующем Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. N1 (ОКУД 0301016), а по форме утратившего силу Постановления Госкомстата России от 29 декабря 2000г. N136;

- в нарушение п.2 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, Постановлений Правительства Ленинградской области, администрацией не соблюден норматив на содержание органов местного самоуправления Поселения за 2011, 2012 годы, за 9 месяцев 2013 года;

- выплата главе администрации компенсации за неиспользованный отпуск произведена с нарушением ст.126 Трудового кодекса РФ;

- установлены неправомерные расходы бюджета Поселения в сумме 509,7тыс.руб.; нерациональные расходы в сумме 71,7тыс.руб.; неэффективные расходы в сумме 72,6тыс.руб.;

- в течение проверяемого периода наблюдается значительный рост недоимки по платежам в бюджет Поселения;

- в нарушение ст.73 Бюджетного кодекса РФ, администрацией не ведется Реестр муниципальных закупок;

- отдельные договоры купли-продажи заключены с нарушением [пункта 14 части 2 статьи 55](consultantplus://offline/ref=E9748CC926B95EB19148FF8515BCE84AEA25FF644A17BCF8030EF8FA7AD22DAAA17C010D6CE9F3ABO2z1H) Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- отдельные договоры ГПХ заключены с нарушением положений Гражданского и Трудового кодексов РФ;

- в нарушение п.172 р.3 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, учет операций с денежными документами администрацией велся не в Журнале №8 «По прочим операциям», а в Журнале операций №1 по счету «Касса»;

- 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;

- в нарушение Приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н и от 06.12.2010г. №162н, остатки по графе 12 «Дебет на конец периода» Журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за январь 2013 года (439808,31рублей) не соответствуют остаткам по графе 7 «Дебет на начало периода» Журнала операций №4 за февраль 2013 года (428016,4рублей);

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», администрацией не проводилась инвентаризация муниципального имущества при передаче имущества в аренду, при смене материально ответственных лиц;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н, учет бланков строгой отчетности ведется не по форме 0504045 «Книга учета бланков строгой отчетности», а по форме 0504042 «Книга учета материальных ценностей»;

- 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», р.4 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью МО «Фалилеевское сельское поселение» от 06.11.2007г. №177, администрацией не ведется Реестр муниципального имущества;

- отдельные договоры аренды муниципального имущества заключены с нарушением Гражданского кодекса РФ, действующего законодательства РФ: от 26.07.2006 N135-ФЗ "О защите конкуренции", от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- превысив свои полномочия, администрацией допущены случаи предоставления муниципального имущества в аренду исходя из суммы амортизационных отчислений без соответствующего решения Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение», позволяющего сдавать имущество в аренду данным способом.

По результатам контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений на общую сумму 654,0тыс.руб., в том числе:

- неправомерные расходы бюджета Поселения в сумме 509,7тыс.руб.;

- нерациональные расходы бюджета Поселения в сумме 71,7тыс.руб.;

- неэффективные расходы бюджета Поселения в сумме 72,6тыс.руб.

С учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает:

Администрации МО «Фалилеевское сельское поселение»:

В ходе исполнения бюджетного процесса МО «Фалилеевское сельское поселение»:

* 1. Не допускать нарушений Бюджетного и Гражданского кодексов РФ, федерального законодательства, законодательства субъекта РФ, нормативных правовых актов органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение».
  2. Привести в соответствие Федеральному закону от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах формирования Устав МО «Фалилеевское сельское поселение», Положение об администрации МО «Фалилеевское сельское поселение».
  3. Привести в соответствие Федеральному закону от 06.10.2003г. №131-ФЗ, Уставу «Фалилеевское сельское поселение» Регламент работы Совета депутатов.
  4. Привести в соответствие нормам Бюджетного кодекса РФ Положение о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», учитывая при этом особенности бюджетного процесса в МО «Фалилеевское сельское поселение».
  5. Осуществлять ведение бюджетной сметы администрации в соответствии с Приказом Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений МО «Фалилеевское сельское поселение» от 30.08.2011г. №89.
  6. Разработать и утвердить Порядок ведения реестра расходных обязательств МО «Фалилеевское сельское поселение».
  7. Не нарушать положений ст.86 и ст.136 Бюджетного Кодекса РФ при принятии расходных обязательств МО «Фалилеевское сельское поселение».
  8. При внесении изменений в решение о бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение» одновременно вносить соответствующие изменения в Реестр расходных обязательств.
  9. Не допускать неправомерного, нерационального, необоснованного и неэффективного использования средств бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение».
  10. Не допускать недоимки по платежам в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение». Принять действенные меры к ее снижению.
  11. Привести в соответствие нормам Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ», Областного закона от 11.03.2008г. N14-оз «О правовом регулировании муниципальной службы в Ленинградской области» Положение о правовом регулировании муниципальной службы в МО «Фалилеевское сельское поселение» от 02.03.2010г. №39.
  12. Согласно Федеральному закону от 02.03.2007г. №25-ФЗ, Постановлению администрации от 07.11.2012г. №163 «О Порядке ведения реестра муниципальных служащих», вести Реестр муниципальных служащих.
  13. Соблюдать нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение», утверждённые Постановлением Правительства Ленинградской области.
  14. Личные карточки муниципальных служащих вести в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. N1.
  15. Карточки-справки для регистрации справочных сведений о заработной плате работников вести в соответствии с Приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н.
  16. Разработать и утвердить Положение о системе оплаты труда по видам экономической деятельности в учреждениях культуры МО «Фалилеевское сельское поселение».
  17. Согласно ст.73 Бюджетного кодекса РФ вести реестр муниципальных закупок.
  18. При заключении договоров гражданско-правового характера не допускать нарушений Гражданского и Трудового кодексов РФ.
  19. Соблюдать нормы Федерального закона от 05.04.2013г. №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
  20. Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью привести в соответствие положениям Областного закона от 19.01.2001г. №4-оз «Об отдельных вопросах управления и распоряжения государственным имуществом Ленинградской области».
  21. Согласно ст.51 Федерального закона от 06.10.203г. №131-ФЗ, Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» вести Реестр муниципального имущества.
  22. Разработать и представить на утверждение представительного органа МО «Фалилеевское сельское поселение» Методику расчета арендной платы при сдаче в аренду движимого муниципального имущества.
  23. При заключении договоров аренды муниципального имущества не допускать нарушений Гражданского кодекса РФ, законодательства РФ: от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", от 05.04.2013г. №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», нормативных правовых актов органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение».
  24. Имущество, находящееся в муниципальной собственности, предоставлять в аренду, исходя от суммы амортизационных отчислений, только на основании решений Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» и с учетом норм статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции».
  25. Положение об учетной политике привести в соответствие нормам Федерального закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ, 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» и от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
  26. При ведении бухгалтерского учета, не допускать нарушений действующего законодательства, нормативных правовых актов РФ и субъекта РФ.
  27. Не допускать нарушений Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
  28. Разработать План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки и представить в Совет депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение», Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в срок до 01 марта 2014 года.

В соответствии со статьей 12 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 26.10.2011г. №443/2-с, информацию об устранении выявленных нарушений необходимо представить в Контрольно-счетную палату в срок до 01 апреля 2014 года.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Кингисеппский муниципальный район» С.М. Григорьева