

**Отчет о контрольной деятельности отдела внутреннего финансового контроля Управления финансов
Администрации муниципального района «Заполярный район» в 3 квартале 2020 года**

№ п/п	Наименование объекта муниципального финансового контроля	Тема контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля	Проверяемый / обследуемый / анализируемый период	Выявленные нарушения	Предписани я/ представлен ия, направленн ые объекту контроля
1.	Администрация муниципального образования «Великовисочный сельсовет» НАО	Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления иных межбюджетных трансфертов, полученных из районного бюджета, а также достижение показателей результативности использования указанных средств, соответствующих целевым показателям, предусмотренным муниципальной программой «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017 – 2022 годы», в рамках подпрограммы 5 «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район»	2019 год	1. Демонтаж, строительство мостовой Не представляется возможным подтвердить обоснованность расходов по оплате двух договоров возмездного оказания услуг демонтажа старой мостовой, строительства новой мостовой протяженностью 149 м. в с. Великовисочное, погрузочно-разгрузочных работ по подвозке пиломатериала. Предметы договоров идентичны. Определить объем выполненных работ не представляется возможным по причине отсутствия коллегиального решения специалистов Администрации по объему данного вида работ, из формулировок объема работ в договорах и в актах выполненных работ не определить: на двоих или на каждого из исполнителей отводилось на ремонт 149 м мостовых. Документы (сметы расходов, распорядительные документы), подтверждающие объем работ, в период проверки не представлены. В нарушение пункта 45 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) мостовые в с. Великовисочном как объекты нефинансовых активов муниципального образования на балансовом учете не числятся. 2. Обкос травы Не представляется возможным подтвердить обоснованность расходов по семи договорам по обкосу травы. Порядок расчетов обосновывался на распоряжении от 01.04.2016 № 20-осн, утратившим силу в проверяемом периоде, или неверно указывались пункты действующего Распоряжения Администрации МО «Великовисочный сельсовет» НАО от 10.07.2017 № 51-осн «Об установлении расценок на виды работ в МО «Великовисочный сельсовет» НАО». Регистрация (нумерация) данных договоров гражданско-правового характера в муниципальном образовании не велась.	Выдано представл ение

			Два договора по обкосу травы с. Великовисочное (650 кв.м) идентичны, заключены на разных лиц на один и тот же период. Документы (сметы расходов, распорядительные документы), подтверждающие планируемый объем работ в период проверки не представлены, по окончании работ по скашиванию не производился обмер окошенной площади с фиксацией соответствующих данных в учетных документах. Положения по организации озеленения территории муниципального образования были не определены Правилами благоустройства, действующими в проверяемом периоде и на момент заключения договоров. 3. Уборка урн Не представляется возможным подтвердить обоснованность расходов по двум договорам по уборке урн (12 шт) в с. Великовисочное. Распоряжением Администрации МО «Великовисочный сельсовет» НАО от 10.07.2017 № 51-осн «Об установлении расценок на виды работ в МО «Великовисочный сельсовет» НАО» указанный вид работ и, соответственно, расценка не утверждены. 4. Уборка территории с. Великовисочное после прохождения паводка Не представляется возможным подтвердить обоснованность расходов по одному договору на вывоз собранного мусора при уборке территории с. Великовисочного после прохождения весеннего паводка на полигон ТКО и пяти договорам на уборку территории с. Великовисочное после прохождения паводка. Документы (сметы расходов, распорядительные документы), подтверждающие объем работ, в период проверки не представлены. 5. Приобретение стройматериалов При проверке договоров поставки товаров установлены нарушения статей 432, 485, 486 ГК РФ. В нарушение действующей в проверяемом периоде нормы части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе допущены нарушения сроков оплаты в договорах поставки товаров. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) в договорах не полностью прописаны физические размеры стройматериалов, что в дальнейшем привело к затруднениям при подсчете списанных на ремонт материальных запасов. Выявлена существенная разница между закупленным стройматериалом на ремонт мостовых, описанной в пояснительной записке заместителем главы МО потребностью стройматериалов на ремонт и списанными по актам в декабре 2019 года материально-производственными запасами. Документы	
--	--	--	--	--

				(сметы расходов, распорядительные документы), подтверждающие планируемый объем работ в период проверки не представлены. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 158 БК РФ в Администрации МО отсутствует планирование расходов на мероприятия по благоустройству поселения, обоснования бюджетных ассигнований, что влечет необоснованное и неэффективное использование бюджетных средств. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ акты о списании материальных запасов оформлены 13 декабря 2019 года, при совершении фактов хозяйственной жизни летом 2019 года. В нарушение пункта 45 Инструкции № 157н павильон для ожидания пассажиров как объект нефинансовых активов на балансовом учете не числится. Соответственно, расходы на ремонт павильона для ожидания пассажиров являются необоснованными.	
2.	Администрация МО «Коткинский сельсовет» НАО	Проверка учета расчетов с подотчетными лицами в части оплаты проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	2019 год	В нарушение пункта 3.12 Положения о гарантиях и компенсациях лицам, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования «Коткинский сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Коткинский сельсовет» Ненецкого автономного округа от 26.04.2017 № 2 в заявлении на авансирование расходов стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно не указаны дата рождения неработающих членов семьи, виды транспортных средств, маршрут следования используемых при следовании к месту использования отпуска и обратно. Авансовый отчет № 43 представлен в Администрацию МО «Коткинский сельсовет» НАО после истекшего трехдневного периода. В нарушение пункта 4 статьи 5.1 Порядка обеспечения гарантий главе от 05.07.2011 № 2 (изменения от 20.09.2018) произведена оплата авиабилета за фактически произведенные расходы, а не по минимальной стоимости проезда по Справке о стоимости проезда. В нарушение статьи 5 Порядка обеспечения гарантий главе от 05.07.2011 № 2 (изменения от 20.09.2018) оплачен за счет средств местного бюджета проезд к месту использования отпуска за пределами территории Российской Федерации. В нарушение раздела 2 пункта 1 статьи 5.1 Порядка обеспечения гарантий главе от 05.07.2011 № 2 (изменения от 20.09.2018) кассовые чеки по сбору за оформление авиабилетов не приняты к учету и по ним не произведена компенсация работнику. В нарушение пункта 3.5 Положения о гарантиях и компенсациях № 2 на основании авансового отчета неправомерно удержана сумма из заработной платы работника.	
3.	Администрация муниципального	Проверка соблюдения законодательства Российской		1. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 № 927 «Об определении требований к закупаемым заказчиками отдельным видам	

	образования «Пустозерский сельсовет» НАО	Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» Заказчики определяют значения характеристик (свойств) отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), включенных в обязательный перечень, в случае, если в обязательном перечне не определены значения таких характеристик (свойств) (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг). Проверкой выявлено, что в опубликованных в ЕИС требованиях к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемых Администрацией муниципального образования «Пустозерский сельсовет» Ненецкого автономного округа (постановление Администрации от 14.02.2017 № 19), не по всем товарам указаны потребительские свойства и цена, коды ОКПД не соответствуют Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности. 2. Согласно реестру договоров, представленному Администрацией, кассовое исполнение расходов за 2019 год на закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе) превысило сумму, указанную в плане-графике Заказчика. В нарушение пункта 1 статьи 16 Закона о контрактной системе Администрация осуществила закупки, не предусмотренные планом-графиком. 3. В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе в некоторых договорах цена договора не определена. В ходе проверки выявлено, что договор на снабжение электрической энергией между Администрацией и Сельскохозяйственным производственным кооперативом «Нарьяна ты» заключен на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Администрации следовало заключить договор энергоснабжения или купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. 3. Оплата товара по договору купли-продажи с Нижнепечорским потребительским обществом произведена позже установленного в указанном договоре срока оплаты.
--	--	--	--

			На основании части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе и пункта 4.2 договора купли-продажи товара просрочка оплаты заказчиком (Администрацией) поставленного товара составила 37 дней.	
4.	Администрация муниципального образования «Тиманский сельсовет» НАО	Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления иных межбюджетных трансфертов, полученных из районного бюджета, а также достижение показателей результативности использования указанных средств, соответствующих целевым показателям, предусмотренным муниципальной программой «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017 - 2022 годы», в рамках подпрограммы 5 «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район»	1. В нарушение пункта 9 части 1 статьи 7 Устава МО «Тиманский сельсовет» НАО, части 1 статьи 45.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в МО «Тиманский сельсовет» НАО в проверяемом периоде не были утверждены правила благоустройства территории муниципального образования. 2. Обустройство деревянных тротуаров Не представляется возможным подтвердить обоснованность расходов по оплате двух договоров возмездного оказания услуг по обустройству деревянных тротуаров протяженностью 96 м. в п. Индига. В договорах возмездного оказания услуг по обустройству деревянных тротуаров размер оплаты услуг определен в нарушение Решения Совета депутатов МО «Тиманский сельсовет» НАО от 05.10.2018 № 11 «Об установлении предельных нормативов расходования бюджета муниципального образования «Тиманский сельсовет» по утверждению тарифов на оплату работ и услуг на обеспечение решения вопросов местного значения». Документы (сметы расходов, распорядительные документы), подтверждающие объем работ, в период проверки не представлены. Договоры возмездного оказания услуг по обустройству деревянных тротуаров заключены с нарушением статей 432, 781 ГК РФ: не оговорены сроки оплаты, не согласованы требования к качеству услуг, не оговорена принадлежность используемых при работах материалов. 3. Демонтаж ограждения детской площадки на старом аэродроме, установка оборудования для занятий спортом Не представляется возможным подтвердить обоснованность расходов по оплате двух договоров возмездного оказания услуг по демонтажу ограждения детской площадки на старом аэродроме, установке оборудования для занятий спортом. Договоры оказания услуг по демонтажу ограждения детской площадки на старом аэродроме, установке оборудования для занятий спортом заключены с нарушением норм статьи 432 ГК РФ; размер оплаты услуг определен в нарушение Решения Совета депутатов МО «Тиманский сельсовет» НАО от	

				05.10.2018 № 11 «Об установлении предельных нормативов расходования бюджета МО «Тиманский сельсовет» по утверждению тарифов на оплату работ и услуг на обеспечение решения вопросов местного значения». Документы (дефектные ведомости, сметы расходов, распорядительные документы), подтверждающие объем работ, в период проверки не представлены. 4. Приобретение материальных объектов имущества При проверке договоров поставки товаров установлены нарушения статей 432, 485, 486 ГК РФ. 5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в договорах поставки товаров не полностью прописываются физические параметры материальных объектов, объем, что в дальнейшем привело к затруднениям: при постановке на учет материалов (гвоздей, кистей малярных, эмали и т.д.), при инвентаризации, подсчете смет и списанных материальных запасов. 6. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ акт о списании материальных запасов оформлен 13 декабря 2019 года при совершении фактов хозяйственной жизни летом, осенью 2019 года. 7. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 158 БК РФ в Администрации МО отсутствует планирование расходов на мероприятия по благоустройству поселения, обоснования бюджетных ассигнований, что влечет за собой необоснованное и неэффективное использование бюджетных средств.	
5.	Администрация муниципального образования «Поселок Амдерма» НАО	Проверка использования бюджетных средств на исполнение публичных нормативных обязательств: выплаты пенсии за выслугу лет		1. В нарушение требований закона Ненецкого автономного округа от 25.10.2010 № 73-оз «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Ненецком автономном округе», а также Решения Совета депутатов муниципального образования «Поселок Амдерма» Ненецкого автономного округа от 29.12.2016 № 10 «Об утверждении Положения об установлении размера пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Поселок Амдерма» Ненецкого автономного округа», в проверяемом периоде порядок подачи заявления об установлении пенсии за выслугу лет, порядок его рассмотрения, порядок выплаты пенсии за выслугу лет, основания для приостановления выплаты пенсии за выслугу лет и возобновление выплаты пенсии за выслугу лет, а также порядок перерасчета размера пенсии за выслугу лет муниципальными нормативными правовыми актами органа местного самоуправления МО «Поселок Амдерма» НАО, не устанавливались. 2. В нарушение требований статьи 6 закона Ненецкого автономного округа от 01.07.2008 № 35-оз «О гарантиях лицам, замещающим выборные	

				должности местного самоуправления в Ненецком автономном округе» нормативный правовой акт органа местного самоуправления МО «Поселок Амдерма» НАО, определяющий размер пенсии за выслугу лет лицам, замещающим выборные должности, условия ее назначения и порядок ее выплаты, не принят.	
6.	МКП «Пешский животноводческий комплекс»	Проверка правильности и законности начислений и выплат по заработной плате в МКП «Пешский животноводческий комплекс»		ПРОВЕРКА НЕ ЗАКОНЧЕНА	
7.	Администрация муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» НАО	Проверка формирования и расходования средств Дорожного фонда		ПРОВЕРКА НЕ ЗАКОНЧЕНА	
8.	Муниципальное предприятие Заполярного района «Северная транспортная компания»	Проверка правильности и законности начислений и выплат по заработной плате в МП ЗР «Северная транспортная компания»	2018-2019 г.г.	ПРОВЕРКА НЕ ЗАКОНЧЕНА	
9.	Администрация муниципального образования «Малоземельский сельсовет» НАО	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	2019 г.	ПРОВЕРКА НЕ ЗАКОНЧЕНА	

Главный специалист отдела
внутреннего финансового контроля
Управления финансов

Е.А. Кунцевич