

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 _____ января _____ 20 21 г.

Наименование органа контроля	Управление финансов Администрации муниципального района "Заполярный район"	Дата	26.02.2021
Периодичность: годовая		по ОКПО	79075099
		по ОКТМО	11811000
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	78 407,0
из них:	010/1	78 407,0
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	-
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	28 756,6
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	24 238,1
из них:	020/1	24 238,1
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	-

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	19 153,3
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	17
в том числе:	031	17
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	-
внеплановые ревизии и проверки	040	-
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	-
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	050	17
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	051	6
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	060	-
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	061	-
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	062	-
внеплановые обследования		

И.о. начальника Управления финансов
Администрации Заполярного района


(подпись)

Артеева Инна Матиевна
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

**Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности
Управления финансов Администрации
муниципального района «Заполярный район»
на 1 января 2021 года**

Отчет о результатах контрольной деятельности Управления финансов Администрации Заполярного района на 1 января 2021 года (далее – отчет) составлен в соответствии с Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478.

В отчете отражены сведения о результатах осуществления Управлением финансов Администрации Заполярного района (далее – Управление финансов) полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за отчетный период с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно. В отчет включены сведения по контрольным мероприятиям, завершенным в отчетном периоде, независимо от даты их начала.

Постановлением Администрации Заполярного района от 05.12.2013 № 2503 п «О наделении структурного подразделения Администрации Заполярного района полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля» Управлением финансов Администрации Заполярного района наделено полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Соответствующие полномочия Управления финансов закреплены в подпункте 2 пункта 2.1 Положения об Управлении финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» в новой редакции, утвержденного решением Совета Заполярного района от 08.07.2015 № 145-р.

Функции по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля возложены на Отдел внутреннего финансового контроля Управления финансов:

до 01.07.2020 - Положением об Отделе внутреннего финансового контроля Управления финансов Администрации «Заполярного района», утвержденным приказом Управления финансов Администрации Заполярного района от 27.12.2018 № 31;

с 01.07.2020 - Положением об Отделе внутреннего финансового контроля Управления финансов Администрации «Заполярного района», утвержденным приказом Управления финансов Администрации Заполярного района от 02.07.2020 № 28.

Отдел внутреннего финансового контроля Управления финансов Администрации Заполярного района осуществляет свою деятельность в соответствии со статьями 157, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частью 8 статьи 99 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).

Администрацией Заполярного района заключены соглашения с местными администрациями 18 сельских поселений о передаче полномочий по осуществлению

внутреннего муниципального финансового контроля на срок с 01.01.2020 по 31.12.2020 и в дальнейшем пролонгированы до 31 декабря 2021 года.

№ п/п	Муниципальное образование	Результат намерений о подписании соглашения	Дата заключения соглашения
1	МО «Андегский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
2	МО «Великовисочный сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
3	МО «Канинский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
4	МО «Карский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
5	МО «Колгуевский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
6	МО «Коткинский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
7	МО «Малоземельский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
8	МО «Омский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
9	МО «Пешский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
10	МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
11	МО «Пустозерский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
12	МО «Тельвисочный сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
13	МО «Тиманский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
14	МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
15	МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
16	МО «Шоинский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
17	МО «Юшарский сельсовет» НАО	согласие	02.12.2019
18	МО «Поселок Амдерма» НАО	согласие	02.12.2019
19	МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей»	отказ	-

По состоянию на 1 января 2021 года штатная численность отдела внутреннего финансового контроля представлена 3 штатными единицами (должности муниципальной службы): главный специалист – 2 штатных единицы, ведущий специалист – 1 штатная единица. Вакантные должности в отделе отсутствуют.

В отчетном периоде мероприятия по повышению квалификации муниципальных служащих отдела внутреннего финансового контроля не осуществлялись и запланированы на 2021 год.

Объем средств, затраченных на заработную плату, страховые взносы, компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно должностных лиц отдела внутреннего финансового контроля, составил 4 576,0 тыс. руб.

Расходы, связанные с назначением экспертиз при проведении контрольных мероприятий, привлечением независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), не осуществлялись.

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном районе «Заполярный район» на 2020 год (далее – план) утвержден приказом Управления финансов Администрации Заполярного района от 23.12.2019 № 23 с изменениями, внесенными приказами от 02.04.2020 № 14, 28.07.2020 № 30, 02.11.2020 № 34.

Планом предусмотрено проведение 20 контрольных мероприятий, из них 7 в рамках осуществления контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – контроль в сфере закупок).

В отчетном периоде в соответствии с планом:

- завершено 17 контрольных мероприятий, из них 6 в рамках осуществления контроля в сфере закупок;
- приступили к проведению трех контрольных мероприятий, которые в отчетном периоде не завершены.

Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля составил 78 407,0 тыс. руб., из них при осуществлении контроля в сфере закупок – 28 756,6 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 24 238,1 тыс. руб., из них при осуществлении контроля в сфере закупок – 19 153,3 тыс. руб.

Объектам контроля в отчетном периоде направлено:

- 4 предписания;
- 12 представлений.

Одно представление направлено в январе 2021 года по контрольному мероприятию, завершённому в отчетном периоде.

Направлено 5 информационных писем государственным (муниципальным) органам, в том числе:

- 3 информационных письма о нарушениях, содержащих признаки административного правонарушения, в соответствии с пунктом 2 статьи 23.66 КоАП РФ направлено в Департамент внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа;

- в адрес Администрации МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО и Администрации Заполярного района направлены информационные письма с соответствующими предложениями по вопросам, относящимся к компетенции указанных органов.

В связи с отсутствием оснований:

- исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными не подавались;

- производство по делам об административных правонарушениях, направленное на реализацию результатов контрольных мероприятий, не осуществлялось;

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

1. В Администрации МО «Великовисочный сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Объем проверенных средств бюджета составил 6 221,3 тыс. руб.

Установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг на сумму 2 231,8 тыс. руб.

В нарушение части 5 статьи 22 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) Администрацией не направлялись письменные запросы потенциальным поставщикам по закупкам на оказание услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию оборудования и программного обеспечения (технической поддержке работоспособности) местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны в МО «Великовисочный сельсовет» НАО на общую сумму 2 231,8 тыс. руб.

В адрес объекта контроля направлено представление.

2. В Администрации МО «Андегский сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Объем проверенных средств бюджета составил 5 068,8 тыс. руб.

Установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг на сумму 4 890,1 тыс. руб.

1) В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

2) В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

3) В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.

4) В нарушение части 12 статьи 21 Закона о контрактной системе (действовавшей до 01.10.2019) при размещении в ЕИС извещения об осуществлении закупки на капитальный ремонт крыши жилого дома № 17 по улице Набережная в д. Андег размещена информация, не соответствующая плану-графику.

Определение НМЦК на капитальный ремонт крыши жилого дома № 17 по улице Набережная в д. Андег не обосновано (цена контракта 973,8 тыс. руб.).

5) В нарушение требований пункта 2 статьи 34 Закона о контрактной системе в договорах, оплата по которым составила общую сумму 3 916,2 тыс. руб., цена договора не определена.

6) В ходе проверки не представилось возможным в полном объеме проверить на соответствие использование приобретенного товара на сумму 45,2 тыс. руб. (к проверке не предоставлено Положение о представительских расходах, а также не представлены документы, подтверждающие факт передачи ценного подарка).

7) В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе Администрацией не направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации регламентированным законодательством Российской Федерации о контрактной системе информация, указанная в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе, о заключении и об исполнении четырех муниципальных контрактов, оплата по которым составила 4 890,1 тыс. руб.

В адрес объекта контроля направлено предписание.

Информация о нарушениях, содержащих признаки административного правонарушения, в соответствии с пунктом 2 статьи 23.66 КоАП РФ направлена в Департамент внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа.

3. В МУП «Коммунальщик» МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства при предоставлении субсидии на возмещение части недополученных доходов, возникающих при оказании жителям поселения услуг общественных бань.

Объем проверенных средств МУП «Коммунальщик» на общую сумму 22 441,4 тыс. руб., из них: планируемых затрат на 2019 год – 7 253,0 тыс. руб.; фактических расходов за 2019 год – 7 739,5 тыс. руб.; планируемых затрат на 2020 год – 7 448,9 тыс. руб.

Выявлены следующие нарушения на общую сумму 3 420,4 тыс. руб., из них: неэффективное, необоснованное планирование на 2019 год – 992,9 тыс. руб.; необоснованное расходование, распределение расходов в 2019 год – 1 458,9 тыс. руб.; неэффективное, необоснованное планирование на 2020 год – 968,6 тыс. руб.

1) Субсидии на возмещение части недополученных доходов, возникающих при оказании жителям поселения услуг общественных бань по условиям Договора о предоставлении субсидии за период 2019 года, предоставлялись МУП «Коммунальщик» при несоответствии сферы деятельности МУП «Коммунальщик» видам деятельности – производителя услуг от предоставления населению услуг общественной бани на территории МО «Приморско-Куйский сельсовет»:

– в Уставе МУП «Коммунальщик» отсутствует вид деятельности, связанный с предоставлением населению услуг общественных бань;

– в соответствии с данными выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 03.04.2008 деятельность, связанная предоставлением населению услуг общественных бань (по виду деятельности 96.04 «Деятельность физкультурно-оздоровительная» (данная группировка включает деятельность бань и душевых по предоставлению общегигиенических услуг) не внесена в список дополнительного вида деятельности организации.

2) Выполнение пункта 4.3 Порядка предоставления субсидий из бюджета

муниципального образования «Приморско-Куйский сельсовет» Ненецкого автономного округа юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании населению услуг общественных бань, утвержденного постановлением Администрации МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО от 08.02.2018 № 30 (далее – Порядок МО № 30), проверить не представляется возможным, так как порядком не установлен расчет проектируемого, экономически обоснованного тарифа на оказание банных услуг.

Приложение № 4 Порядка МО № 30 не содержит расчета размера субсидии, а определяет лишь конкретные показатели фактических затрат в результате предоставления населению услуг общественной бани.

Отсутствие в Порядке МО № 30 установления показателей результативности предоставления субсидии приводит к невозможности осуществления бюджетных полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств, возложенных пунктом 1 статьи 158 БК РФ на главного распорядителя бюджетных средств.

3) МУП «Коммунальщик» представляет в Администрацию ведомости реализации услуг общественной бани в произвольной форме, не установленной нормативными правовыми актами Администрации и МУП «Коммунальщик».

Подтвердить достоверность заполнения данных ведомостей не представляется возможным ввиду расхождений данных ведомостей данным сданной выручки по приходным кассовым ордерам и отчетам по продажам онлайн-кассы, установленной в бане МУП «Коммунальщик».

4) В ежемесячных Расчетах (Приложение № 2 к Договору о предоставлении субсидии), представляемых получателем субсидии за 2019 год нет каких-либо записей контролирующего органа о результатах проверки. Из этого можно сделать вывод, что в нарушение требований пункта 6.1 Порядка МО № 30 Администрацией МО не осуществлялась проверка соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии и, соответственно, Администрацией МО не в полной мере выполнялись требования пункта 1 статьи 158 БК РФ в части обеспечения главным распорядителем бюджетных средств целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

5) В нарушение подпункта 4.6 пункта 4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в МУП «Коммунальщик» не велась отдельная кассовая книга (форма по ОКУД 0310004) для учета наличных средств.

6) Установлена сумма излишне уплаченной Администрацией субсидии за май 2019 года в адрес МУП в размере 1,1 тыс. руб.

7) В состав общехозяйственных расходов за 2019 год неправомерно включены затраты на общую сумму 4,1 тыс. руб., в том числе расходы на трудовые книжки (фактические затраты ремонтно-транспортной группы), затраты на траурный венок (представительские расходы на предприятии не предусмотрены).

8) В расчете стоимости предоставления населению п. Красное банных услуг

по МУП «Коммунальщик» на 2019, 2020 годы показатель «Доходы от населения» принят в ошибочном размере 814,0 тыс. руб. вместо 842,0 тыс. руб. в связи с технической ошибкой.

Расчет доходов от населения на 2020 год произведен с нарушением Постановления о тарифах на 2020 год, что привело к занижению доходов от населения на 11,8 тыс. руб. и повлияло на сумму показателя «Доходы от населения».

9) Анализ экономически обоснованного тарифа показал следующее.

Планируемые затраты на электроэнергию завышены: на 2019 год - на 10,1 тыс. руб.; на 2020 год - на 0,8 тыс. руб.

Планируемые затраты по водоотведению и транспортировке ЖБО не обоснованы: на 2018 год - на 195,0 тыс. руб.; на 2019 год - на 150,0 тыс. руб.; на 2020 год - на 100,2 тыс. руб.

Планируемые затраты на медосмотры на 2020 год завышены на 1,4 тыс. руб.

Сумма необоснованно запланированных на 2019 год общехозяйственных расходов на электроэнергию составила 10,0 тыс. руб.

Сумма превышения планирования расходов на 2019 год на товарно-материальные ценности над фактическими расходами составила 8,8 тыс. руб.

Сумма необоснованно запланированных на 2019 год общехозяйственных расходов на канцелярские товары составила 18,0 тыс. руб.

Сумма превышения планирования на 2019 год общехозяйственных расходов на программное обеспечение АУП над фактическими расходами составила 33,0 тыс. руб.

Сумма планируемых на 2020 год расходов на отопление и коммунальные 98,0 тыс. руб. экономически не обоснована по причине отсутствия затрат на данные расходы в 2019 году.

Сумма планируемых на 2020 год расходов на ТМЦ 31,2 тыс. руб. экономически не обоснована по причине превышения плана на 2020 год над фактом в 2019 году в сумме 15,1 тыс. руб.

Сумма планируемых на 2020 год расходов на канцелярские товары 18,0 тыс. руб. экономически не обоснована.

Сумма планируемых на 2020 год прочих расходов 25,2 тыс. руб. экономически не обоснована по причине превышения плана на 2020 года над фактом в 2019 года в сумме 21,6 тыс. руб.

При планировании на 2019 год допущено непропорциональное распределение общехозяйственных расходов относительно производственных расходов МУП.

Доля общехозяйственных расходов в затратах на баню по данным отчета о затратах МУП в 2019 году осталась неизменной 58% при том, что производственные расходы на баню составили всего 42,7%. По данным отчета о затратах МУП в 2019 году доля доходов бани составила 49%.

10) Необоснованное планирование на 2019 год доходов от предоставления услуг по отоплению составило в сумме 41,1 тыс. руб.

В адрес объекта контроля направлено представление.

В адрес Администрации МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО и Администрации Заполярного района направлены информационные письма с соответствующими предложениями по вопросам, относящимся к компетенции указанных органов.

4. В МКП «Великовисочный животноводческий комплекс» проведена проверка правильности и законности начислений и выплат по заработной плате.

Проверены начисления по заработной плате в сумме 2 635,2 тыс. руб.

Установлены нарушения на общую сумму 215,1 тыс. руб.

1) В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) табели учета рабочего времени предприятия не содержат таких обязательных реквизитов первичного учетного документа, как наименование документа, дату составления, подписи лиц, ответственных за составление табеля.

2) В нарушение статьи 91 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) не по всем сотрудникам заполнялся табель учета рабочего времени.

3) В нарушение пункта 1 и 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в период с 01.01.2019 по 31.07.2019 отсутствуют лицевые счета сотрудников.

4) В нарушение статьи 72 ТК РФ не со всеми сотрудниками заключены письменные соглашения об изменении должностного оклада.

5) В нарушение статьи 139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение № 922), при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпуска среднемесячное число календарных дней установлено неверно.

6) В нарушение Положения № 922 для расчета среднего заработка учитываются не все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат.

7) В нарушение статьи 113 ТК РФ отсутствует письменное распоряжение директора предприятия о привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

8) Нарушен порядок установления размера климатической надбавки к месячному заработку за работу в районах Крайнего Севера, что привело к излишне начисленной заработной плате в сумме 9,5 тыс. руб.

9) Установлена излишне начисленная и выплаченная заработная плата в сумме 12,0 тыс. руб.

10) В нарушение статьи 22 ТК РФ работодатель не в полном размере выплатил причитающуюся работникам заработную плату в сумме 16,3 тыс. руб.

11) В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ объем необоснованных (не подтвержденных документально) выплат составил 177,3 тыс. руб.

12) В нарушение статьи 136 ТК РФ отсутствуют письменные заявления на имя директора предприятия от сотрудников о перечислении заработной платы на их банковские карты.

В адрес объекта контроля направлено представление.

5. В Администрации МО «Колгуевский сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Проверено контрактов (договоров) на общую сумму 5 256,3 тыс. руб.

Установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг на сумму 2 374,8 тыс. руб.

1) В нарушение части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий Администрации не имеет дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

2) В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.

3) В нарушение пункта 1 статьи 16 Закона о контрактной системе Администрация осуществила закупки, не предусмотренные планом-графиком, на общую сумму 725,8 тыс. руб.

4) В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе не определена цена в договорах, оплата по которым составила общую сумму 654,2 тыс. руб.

5) В ходе проверки не представилось возможным в полном объеме проверить на соответствие использование приобретенного товара (огнетушителей в количестве 109 штук) на сумму 191,1 тыс. руб. в виду отсутствия документов, подтверждающих факт передачи и списания товара.

6) В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе информация о заключении и исполнении контрактов (договоров), оплата по которым составила общую сумму 803,7 тыс. руб., в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации регламентированным законодательством Российской Федерации о контрактной системе, Администрацией МО «Колгуевский сельсовет» НАО не направлялась.

В адрес объекта контроля направлено предписание.

Информация о нарушениях, содержащих признаки административного правонарушения, в соответствии с пунктом 2 статьи 23.66 КоАП РФ направлена в Департамент внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа.

6. В Администрации МО «Малоземельский сельсовет» НАО проведена проверка использования бюджетных средств на исполнение публичных нормативных обязательств: выплаты пенсии за выслугу лет.

Объем проверенных средств местного бюджета составил 2 403,0 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что 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» не принят нормативный правовой акт органа местного самоуправления МО «Малоземельский сельсовет» НАО, определяющий размер пенсии за выслугу лет, условия ее назначения и порядок ее выплаты.

В адрес объекта контроля направлено представление.

7. В Администрации МО «Великовисочный сельсовет» НАО проведена 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».

Объем проверенных бюджетных средств составил 3 947,9 тыс. руб.

Установлены нарушения на общую сумму 232,0 тыс. руб.

1) В связи с отсутствием документов, подтверждающих объемы работ, не представляется возможным подтвердить обоснованность расходов на общую сумму 225,6 тыс. руб., в том числе:

демонтаж, строительство мостовой – 98,0 тыс. руб. (из них: 88,5 тыс. руб. - средства районного бюджета; 9,5 тыс. руб. - средства местного бюджета);

обкос травы – 68,8 тыс. руб.;

уборка урн – 17,5 тыс. руб.;

уборка территории с. Великовисочное после прохождения паводка – 41,3 тыс. руб.

2) 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), павильон для ожидания пассажиров как объект нефинансовых активов на балансовом учете не числится. Соответственно, расходы на ремонт павильона для ожидания пассажиров в сумме 6,4 тыс. руб. являются необоснованными.

3) При проверке договоров поставки товаров (строительные материалы) установлены нарушения статей 432, 485, 486 ГК РФ, а также части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе.

4) В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в отдельных договорах не полностью прописаны физические размеры стройматериалов, что в дальнейшем привело к затруднениям при подсчете списанных на ремонт материальных запасов.

5) В нарушение пункта 4 части 1 статьи 158 БК РФ в Администрации отсутствует планирование расходов на мероприятия по благоустройству поселения, обоснования бюджетных ассигнований, что влечет необоснованное и неэффективное использование бюджетных средств.

6) В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ отдельные акты о списании материальных запасов оформлены в декабре при совершении фактов хозяйственной жизни в летний период.

В адрес объекта контроля направлено представление.

8. В Администрации МО «Коткинский сельсовет» НАО проведена проверка учета расчетов с подотчетными лицами в части оплаты проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Объем проверенных бюджетных средств составил 249,5 тыс. руб.

Установлены нарушения на общую сумму 14,9 тыс. руб.

1) В нарушение пункта 3.12 Положения о гарантиях и компенсациях лицам, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования «Коткинский сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденного решением

Совета депутатов муниципального образования «Коткинский сельсовет» Ненецкого автономного округа от 26.04.2017 № 2 (далее – Положение о гарантиях и компенсациях № 2) в заявлениях 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.

2) Установлено нарушение срока предоставления авансового отчета, установленного пунктом 3.15 Положения о гарантиях и компенсациях № 2.

3) В нарушение пункта 3.5 Положения о гарантиях и компенсациях № 2 неправомерно удержана сумма остатка аванса в размере 13,6 тыс. руб.

4) В результате нарушения требований статьи 5 и 5.1 Порядка обеспечения гарантий муниципального образования «Коткинский сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденного решением Совета депутатов МО «Коткинский сельсовет» НАО от 05.07.2011 № 2 неправомерная выплата (переплата) компенсации расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно составила 1,3 тыс. руб.

В адрес объекта контроля направлено представление.

9. В Администрации МО «Пустозерский сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Проверено контрактов (договоров) на общую сумму 4 835,9 тыс. руб.

Установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг на сумму 3 208,7 тыс. руб.

1) В нарушение пункта 1 статьи 16 Закона о контрактной системе Администрация осуществила закупки, не предусмотренные планом-графиком на общую сумму 2 463,3 тыс. руб.

2) В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе не определена цена в договорах, оплата по которым составила общую сумму 60,7 тыс. руб.

3) 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. Фактически договор на снабжение электрической энергией, оплата по которому составила 683,0 тыс. руб., заключен на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

4) В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе и условий договора купли-продажи товара просрочка оплаты заказчиком поставленного товара на сумму 1,7 тыс. руб. составила 37 дней.

В адрес объекта контроля направлено предписание.

10. В Администрации МО «Тиманский сельсовет» НАО проведена 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».

Объем проверенных бюджетных средств составил 369,9 тыс. руб.

Установлены нарушения на общую сумму 172,4 тыс. руб.

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) В связи с отсутствием документов, подтверждающих объемы работ, не представляется возможным подтвердить обоснованность расходов на общую сумму 172,4 тыс. руб., в том числе:

обустройство деревянных тротуаров – 67,2 тыс. руб.;

демонтаж ограждения детской площадки на старом аэродроме, установка оборудования для занятий спортом – 105,2 тыс. руб.

3) При проверке договоров поставки оказания услуг установлены нарушения статей 432, 781 ГК РФ.

4) При проверке договоров поставки товаров установлены нарушения статей 432, 485, 486 ГК РФ.

5) В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в отдельных договорах не полностью прописаны физические размеры стройматериалов, что в дальнейшем привело к затруднениям при постановке на учет материалов, при инвентаризации, подсчете смет и списанных материальных запасов.

6) В нарушение пункта 4 части 1 статьи 158 БК РФ в Администрации отсутствует планирование расходов на мероприятия по благоустройству поселения, обоснования бюджетных ассигнований, что влечет необоснованное и неэффективное использование бюджетных средств.

7) В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ отдельные акт о списании материальных запасов оформлен в декабре при совершении фактов хозяйственной жизни в летний и осенний период.

В адрес объекта контроля направлено представление.

11. В Администрации МО «Поселок Амдерма» НАО проведена проверка использования бюджетных средств на исполнение публичных нормативных обязательств: выплаты пенсии за выслугу лет.

Объем проверенных средств местного бюджета составил 2 827,8 тыс. руб.

В ходе проверки установлены следующие нарушения.

1) В нарушение пункта 2 статьи 5 закона Ненецкого автономного округа от 25.10.2010 № 73-оз «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Ненецком автономном округе» (далее – закон НАО № 73-оз) в Администрации МО «Поселок Амдерма» НАО в проверяемом периоде до 23.09.2019 не был утвержден состав комиссии по установлению стажа муниципальной службы.

2) В нарушение требований закона НАО № 73-оз, а также решения Совета депутатов МО «Поселок Амдерма» НАО 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 Администрации МО «Поселок Амдерма» НАО не устанавливались.

3) 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.

В адрес объекта контроля направлено представление.

12. В Администрации муниципального образования «Малоземельский сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Проверено контрактов (договоров) на общую сумму 3 404,7 тыс. руб.

Установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг на сумму 2 794,9 тыс. руб.

1) В нарушение требований статей 4 и 16 Закона о контрактной системе Администрацией не сформирован, не утвержден и не размещен в ЕИС план-график на 2019 год.

2) В нарушение статьи 16 Закона о контрактной системе Администрацией осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком.

3) В нарушение части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе Администрацией не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

4) В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией МО не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Соответственно, указанные выше документы в нарушение части 6 статьи 19 Закона о контрактной системе не размещены в ЕИС.

В связи с отсутствием утверждённых Администрацией МО вышеуказанных документов не представляется возможным проверить соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе.

5) В нарушение требований пункта 2 статьи 34 Закона о контрактной системе не определена цена по контрактам, оплата по контрактам составила общую сумму 1 394,9 тыс. руб.

6) В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе договорами на выполнение работ в рамках мероприятия «Капитальный ремонт инженерных систем теплоснабжения жилого дома по адресу: п. Нельмин Нос, ул. Явтысого, д. 33» срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта составляет более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приеме.

7) Установлено нарушение заказчиком (Администрацией) срока оплаты, установленного частью 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе по договорам на общую сумму 1 400,0 тыс. руб.

8) В ходе проверки установлено, что для реализации мероприятия «Капитальный ремонт инженерных систем теплоснабжения жилого дома по адресу: п. Нельмин Нос, ул. Явтысого, д.33» с финансированием на общую сумму 1 400,0 тыс. руб. Администрацией в течение непродолжительного периода времени (с 05.08.2019 по 23.09.2019) было заключено 6 договоров с тремя индивидуальными предпринимателями.

Фактически заключенные договоры подряда преследовали единую хозяйственную цель (Капитальный ремонт инженерных систем теплоснабжения жилого дома по адресу: п. Нельмин Нос, ул. Явтысого, д.33).

Указанное может быть расценено как искусственное дробление закупки для формального соблюдения ограничений, предусмотренных Законом о контрактной системе, и уход от конкурентных способов осуществления закупки.

9) В нарушение части 1 и 3 статьи 103 Закона о контрактной системе Администрацией не велся реестр контрактов, заключенных заказчиками и не направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации регламентированной законодательством Российской Федерации о контрактной системе информация, указанная в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе, о заключении и об исполнении муниципальных контрактов, оплата по которым составила 1 367,7 тыс. руб.

В адрес объекта контроля направлено предписание.

Информация о нарушениях, содержащих признаки административного правонарушения, в соответствии с пунктом 2 статьи 23.66 КоАП РФ направлена в Департамент внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа.

13. В МКП «Пешский животноводческий комплекс» проведена проверка правильности и законности начислений и выплат по заработной плате.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено начислений по заработной плате в сумме 2 780,9 тыс. руб.

Установлено нарушений на общую сумму 315,1 тыс. руб.

1) Положение об оплате труда работников, утвержденное приказом директора МКП «Пешский животноводческий комплекс» от 01.01.2014 № 24/а, (далее – Положение об оплате труда работников) не в полной мере соответствует требованиям действующих нормативных правовых актов, в частности, например:

Положение об оплате труда работников содержит неправомерные ссылки на применение нормативных правовых актов, которые могут быть применимы только к муниципальным казенным учреждениям МО «Пешский сельсовет» НАО, финансирование которых осуществляется из соответствующего бюджета;

оклады (ставки) заработной платы работников Положением об оплате труда работников не утверждены, соответственно, проверить обоснованность утвержденных в штатном расписании МКП окладов не представляется возможным;

Положением об оплате труда работников порядок назначения и выплаты надбавки за стаж не установлен.

2) В нарушение требований статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ Учетная политика МКП «Пешский животноводческий комплекс» не сформирована.

3) В нарушение требований статьи 189 и 190 ТК РФ МКП «Пешский животноводческий комплекс» не разработаны и не утверждены правила внутреннего трудового распорядка.

4) В нарушение статьи 136 ТК РФ МКП «Пешский животноводческий комплекс» не установлена конкретная дата выплаты заработной платы.

5) В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в МКП «Пешский животноводческий комплекс» не определены формы первичных учетных документов.

6) В нарушение требований пункта 1.3 Положения об оплате труда работников штатное расписание МКП «Пешский животноводческий комплекс» не утверждено приказом директора и не согласовано с Администрацией МО «Пешский сельсовет» НАО.

7) В ходе проверки представлен список сотрудников МКП «Пешский животноводческий комплекс», получающих стажевую надбавку с 01 января 2019 года, утвержденный главой МО «Пешский сельсовет» НАО.

Положением об оплате труда работников порядок назначения и выплаты надбавки за стаж не установлен. Документы (протоколы стажевой комиссии и т.п.), подтверждающие правомерность (обоснованность) назначения указанных выше надбавок, в ходе проверки не представлены.

8) Установлены неправомерные выплаты на общую сумму 297,6 тыс. руб., в том числе:

размер неправомерно начисленной заработной платы в связи с начислением премии и выплаты за стаж, не предусмотренных Положением об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров унитарных (казенных) предприятий муниципального образования «Пешский сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Администрации МО «Пешский сельсовет» НАО от 31.01.2017 № 7, составил 209,1 тыс. руб.;

размер неправомерно начисленной заработной платы в связи с начислением выплаты за стаж, порядок назначения и выплаты которой не установлен Положением об оплате труда работников, при отсутствии документов, подтверждающих правомерность (обоснованность) начисления указанной выплаты, составил 83,3 тыс. руб.;

излишне начисленная сумма заработной платы составила 5,2 тыс. руб.

9) В нарушение статьи 22 ТК РФ не в полном размере выплачена заработная плата на общую сумму 17,5 тыс. руб., в том числе:

в связи с нарушением статьи 153 ТК РФ – 5,5 тыс. руб.;

в связи с не доначислением заработной платы – 6,4 тыс. руб.;

в связи с нарушением статьи 139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 – 5,6 тыс. руб.

10) В ходе выборочной проверки не представлялось возможным в полном объеме проверить начисленные суммы «К выплате» и перечисленные суммы на банковские карты сотрудникам МКП «Пешский животноводческий комплекс» в связи с отсутствием подтверждающих документов (платежных поручений, ведомостей, реестров денежных средств с результатами зачислений) о перечислении и получении данных сумм. Также не представлялось возможным проверить сроки выплаты заработной платы, так как данные сроки не установлены локальным правовым актом.

В адрес объекта контроля направлено представление.

14. В Администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО проведена проверка формирования и расходования средств дорожного фонда.

Объем проверенных средств местного бюджета составил 1 500,3 тыс. руб.

В ходе проверки установлены нарушения и недостатки на общую сумму 441,0 тыс. руб.

1) В нарушение пункта 5 части 1 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 257-ФЗ), пункта 1.2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденного решением Совета депутатов МО «Тельвисочный сельсовет» НАО от 24.11.2017 № 4 (далее – Порядок формирования и использования дорожного фонда), перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения не утвержден.

2) Положения пункта 3.1 Порядка формирования и использования дорожного фонда не в полной мере соответствуют пункту 14 статьи 4.6 закона НАО от 17.02.2010 № 8-оз «О регулировании отдельных вопросов организации местного самоуправления на территории Ненецкого автономного округа» (далее – закон НАО № 8-оз) в части расходов, связанных с проектированием и строительством дорог.

3) В нарушение части 2 статьи 17 и части 2 статьи 18 Закона № 257-ФЗ муниципальными правовыми актами МО «Тельвисочный сельсовет» НАО не установлен порядок содержания автомобильных дорог и порядок ремонта автомобильных дорог.

4) В нарушение пункта 11 части 1 статьи 13 и части 3 статьи 34 Закона № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели органом местного самоуправления МО «Тельвисочный сельсовет» НАО не утверждены.

5) В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе не определена цена в договорах, оплата по которым составила общую сумму

204,8 тыс. руб.

6) Расходы по оплате договоров на выполнение работ, услуг, связанных с обслуживанием дорог местного значения в селе Тельвиска, на общую сумму 141,8 тыс. руб. отражены в бюджетном (бухгалтерском) учете Администрации с нарушением требований статьи 23.1 БК РФ и Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Кроме того, в отношении указанных договоров установлены недостатки, влияющие на оценку эффективности (результативности) расходов.

7) Расходы, связанные с перевозкой дорожных плит с места временного складирования к месту длительного хранения, в сумме 94,5 тыс. руб. произведены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Указанные расходы возникли по причине того, что плиты не были своевременно размещены в надлежащем месте хранения, не являются результативными и увеличивают расходы в рамках осуществления дорожной деятельности.

8) Администрацией не в полной мере выполняются бюджетные полномочия, предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 158 БК РФ, в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, составления обоснований бюджетных ассигнований.

В адрес объекта контроля направлено представление.

15. В отношении Администрации МО «Юшарский сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Проверено контрактов (договоров) на общую сумму 3 969,6 тыс. руб.

Установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг на сумму 3 653,0 тыс. руб.

1) В нарушение части 6 статьи 19 Закона о контрактной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) не размещены на официальном сайте единой информационной системы.

2) В нарушение требований пункта 2 статьи 34 Закона о контрактной системе не определена цена в контрактах, оплата по которым составила общую сумму 2 753,0 тыс. руб.

3) Для приобретения оборудования для установки комплекса уличной сцены п. Каратайка Администрацией было заключено 9 договоров с индивидуальным предпринимателем на закупку товара (подиум, павильон, покрытие) на общую сумму 900,0 тыс. руб.

Фактически заключенные договоры на приобретение товара преследовали единую хозяйственную цель (приобретение оборудования для установки комплекса уличной сцены п. Каратайка).

Указанное может быть расценено как искусственное дробление закупки для формального соблюдения ограничений, предусмотренных Законом о контрактной системе, и уход от конкурентных способов осуществления закупки.

4) В нарушение части 1 и 3 статьи 103 Закона о контрактной системе Администрацией не велся реестр контрактов, заключенных заказчиками и не направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информация, указанная в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе, о заключении и об исполнении двух муниципальных контрактов, оплата по которым составила общую сумму 2 266,4 тыс. руб.

В адрес объекта контроля направлено представление (в январе 2021 года).

16. В отношении Администрации МО «Юшарский сельсовет» НАО проведена проверка использования бюджетных средств на исполнение публичных нормативных обязательств: выплаты пенсии за выслугу лет.

Объем проверенных средств местного бюджета составил 866,4 тыс. руб.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1) Положения статьи 53.2 Устава МО «Юшарский сельсовет» НАО не в полной мере соответствуют части 1 закона НАО № 73-оз в части перечня оснований увольнения с муниципальной службы.

2) В нарушение части 2 статьи 5 закона НАО № 73-оз:

представительным органом МО «Юшарский сельсовет» НАО до 31.05.2019 не был утвержден порядок формирования и деятельности комиссии по установлению стажа муниципальной службы;

в проверяемом периоде не утвержден состав комиссии по установлению стажа муниципальной службы.

3) В нарушение требований статьи 6 закона НАО № 35-оз нормативный правовой акт органа местного самоуправления МО «Юшарский сельсовет» НАО, определяющий размер пенсии за выслугу лет лицам, замещающим выборные должности, условия ее назначения и порядок ее выплаты, не принят.

4) Установлены два случая принятия решения главы МО «Юшарский сельсовет» НАО о включении иных периодов, установленных частью 2 статьи 5 закона НАО № 73-оз, в стаж муниципальной службы с нарушением требований статьи 5 закона НАО № 73-оз.

В адрес объекта контроля направлено представление.

17. В МП ЗР «Северная транспортная компания» (далее – МП ЗР «СТК») проведена проверка правильности и законности начислений и выплат по заработной плате.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено начислений по заработной плате в сумме 9 628,1 тыс. руб.

Установлено нарушений на общую сумму 273,9 тыс. руб. (возмещены предприятию в ходе проверки неправомерные и необоснованные выплаты на общую сумму 78,6 тыс. руб.).

1) Неправомерные выплаты за исполнение обязанностей директора в нарушение статьи 151 ТК РФ, пункта 6.13 Устава МП ЗР «СТК» составили 122,5 тыс. руб.

2) Неправомерные и необоснованные выплаты за вредность в нарушение статьи 146, 147 ТК РФ, пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ составили 17,0 тыс. руб. (из них возмещено предприятию в ходе проверки 8,0 тыс. руб.);

3) Неправомерная выплата премии руководящему составу в нарушение части 5 Положения об оплате труда директора, заместителя директора, главного бухгалтера МП ЗР «СТК», утвержденного приказом МП ЗР «СТК» 29.12.2017 № 103п, составила 5,8 тыс. руб.

4) Неправомерные и необоснованные выплаты за работу в выходные и праздничные дни в нарушение части 3 статьи 153 ТК РФ составили 57,3 тыс. руб. (возмещены предприятию в полном объеме в ходе проверки).

5) Излишне начисленный средний заработок в период нахождения в отпуске, командировке, при исчислении компенсации за неиспользованный отпуск в нарушение статьи 139 ТК РФ, Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, составил 30,8 тыс. руб. (из них возмещено предприятию в ходе проверки 13,3 тыс. руб.).

6) Излишне начисленная заработная плата в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ составила 1,3 тыс. руб. (возмещено предприятию в полном объеме в ходе проверки).

7) Не начислена заработная плата в нарушение статьи 22 ТК РФ в сумме 9,8 тыс. руб.

8) Не начислен средний заработок в период нахождения в отпуске, командировке, при исчислении компенсации за неиспользованный отпуск в нарушение статьи 22 и 139 ТК РФ, Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, в сумме 13,2 тыс. руб.;

9) Удержания из заработной платы, не подтвержденные документально в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ составили 16,2 тыс. руб.

10) Установлены нарушения при заполнении табелей учета рабочего времени в части заполнения обязательных реквизитов.

11) Основания для привлечения к работе в выходные дни, указанные в приказах, не в полной мере соответствуют случаям привлечения к работе в выходные дни, предусмотренным статьей 113 ТК РФ.

Оценить обоснованность привлечения к работе в выходные дни сотрудников, не участвующих непосредственно в производственном процессе (водитель, главный бухгалтер), не представляется возможным.

12) Установлены недостатки при оформлении приказов в части сроков их издания, указания оснований для начисления премий, ознакомления работников с приказами и пр. Кроме того, установлены нарушения при издании приказов о возложении обязанностей директора на заместителя директора с установлением доплаты, которые подписывались указанным лицом, как исполняющим обязанности директора, лично на себя.

В адрес объекта контроля направлено представление.

Копия акта и представления направлена в Администрацию Заполярного района для сведения.

Кроме того, в отчетном периоде в соответствии с планом должностные лица отдела внутреннего финансового контроля приступили к проведению трех контрольных мероприятий, которые в отчетном периоде не завершены, в том числе:

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в МП ЗР «Северная транспортная компания»;

- проверка поступлений и принятия к учету нефинансовых активов в Администрации МО «Канинский 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» в Администрации МО «Пустозерский сельсовет» НАО.

И.о. начальника
Управления финансов Администрации
Заполярного района

И.М. Артеева