

АКТ № 9
камеральной проверки

администрация муниципального образования Сертолово Всеволожского
муниципального района Ленинградской области, администрация МО Сертолово

(полное и сокращенное наименование объекта проверки (ревизии))

г. Сертолово
(место составления)

“ 24 ” января 2018 года
(дата)

Камеральная проверка проведена на основании приказа Комитета финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области № 31 от «07» декабря 2017 г. в соответствии с пунктом 9 Плана проведения контрольных мероприятий в 2017 году, утвержденных постановлением администрации МО Сертолово № 552 от 05.12.2017 г.

Тема камеральной проверки: Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проверяемый период: 2015-2016 гг.

Камеральная проверка проведена начальником сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Ленинградской области Коваль Виолеттой Евгеньевной и главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Ленинградской области Григоркиной Татьяной Викторовной.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 20 рабочих дней с 08.12.2017 г. по 12.01.2018 г. .

В ходе проверки было направлено два запроса от 21.12.2017 г. № 566 по вопросу разъяснения выявленного несоответствия по выплатам именных стипендий по годам, установленным п. 3 постановления главы МО Сертолово от 18.12.2014 г. №14-П «О назначении именных стипендий главы МО Сертолово», от 27.12.2017 г. № 572 о предоставлении архивной копии постановления главы МО Сертолово от 12.11.2009 г. № 4-П «Об утверждении Положения об именных стипендиях главы МО Сертолово Ленинградской области» ответ на которые был получен 24.01.2018 г. входящий № 57.

В ходе камеральной проверки исследовано:

1. Решение Совета депутатов МО Сертолово от 23.12.2014 г. № 74 «О бюджете муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями № 2 от 24.02.2015 г., № 12 от 24.03.2015 г., № 17 от 21.04.2015 г., № 22 от 26.05.2016 г., № 27 от 23.06.2015 г., № 31 от 29.09.2015 г., № 39 от 24.11.2015 г., № 51 от 22.12.2015 г.).
2. Решение Совета депутатов МО Сертолово от 22.12.2015 г. № 50 «О бюджете муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района

Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями № 5 от 24.02.2016 г., № 19 от 22.03.2016 г., № 26 от 26.04.2016 г., № 31 от 24.05.2016 г., № 36 от 28.06.2016 г., № 43 от 23.08.2016 г., № 52 от 27.09.2016 г., № 58 от 22.11.2016 г., № 71 от 20.12.2016 г.).

3. Копия положения о порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования Сертолово Ленинградской области, утвержденное решением совета депутатов МО Сертолово от 19.04.2011г. №21 (с изменениями от 27.09.2011г. №42, от 23.04.2013г. №20, от 24.11.2015г. №46);

4. Личные дела муниципальных служащих замещавших должности муниципальной службы и лиц, замещавших муниципальные должности муниципального образования Сертолово Ленинградской области (.....);

5. Копии протоколов заседания комиссии по установлению стажа государственной и муниципальной службы и доплате к пенсиям при главе администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области за 2016 год;

6. Распоряжения администрации по личному составу за 2015г., 2016г., приказы КУМИ МО Сертолово по личному составу за 2008г., 2009г., 2015г., 2016г., приказы совета депутатов МО Сертолово по личному составу за 2015г., 2016г.;

7. Копия положения о звании «Почетный житель города Сертолово», утвержденное решением совета депутатов МО Сертолово от 27.03.2014г. №10 «Об утверждении Положения «О звании «Почетный житель города Сертолово» (с изменениями от 24.06.2014г. №26, от 12.08.2014г. №39, от 25.04.2017г. №21, от 26.09.2017г. №34);

8. Копии решений совета депутатов «О присвоении звания «Почетный житель города Сертолово» в 2015 году от 23.06.2015г. №30, «О присвоении звания «Почетный житель города Сертолово» в 2016 году от 28.06.2016г. №42;

9. Архивная копия Положения об именных стипендиях Главы муниципального образования Сертолово Ленинградской области, утвержденное постановлением Главы МО Сертолово от 12.11.2009г. № 4-П «Об утверждении Положения об именных стипендиях Главы МО Сертолово Ленинградской области»;

10. Копия Положения о порядке проведения конкурса на присуждение именной стипендии «Стипендиат года МО Сертолово» в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области», утвержденное решением совета депутатов МО Сертолово от 22.11.2016г. №62 «Об учреждении именной стипендии «Стипендиат года МО Сертолово» в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области»;

11. Копия постановления главы МО Сертолово от 24.11.2016г. №11-П «О признании утратившим силу постановления главы муниципального образования Сертолово от 12.11.2009 №4-П «Об утверждении Положения об именных стипендиях Главы МО Сертолово Ленинградской области»;

12. Копии постановлений главы МО Сертолово «О назначении именных стипендий главы МО Сертолово» от 18.12.2014г. № 14-П, от 16.12.2015г. №08-П;

13. Журналы операций № 1, № 4, № 6 за 2015г., 2016г.

Общие сведения об объекте контроля:

Администрация муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области (администрация МО Сертолово) является юридическим лицом и действует на основании Устава МО Сертолово принятого решением совета депутатов МО Сертолово от 19 апреля 2011 года № 19, с учетом изменений от 03 июля 2012 года № 28, от 30 октября 2012 года № 44, от 26 февраля 2013 года № 9, от 25 февраля 2014 года № 3, от 12 августа 2014 года № 35, от

26 мая 2015 года № 23, Положения об администрации, утвержденного решением совета депутатов от 27.06.2011 г. № 33 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в новой редакции».

Организационно – правовая форма – муниципальное казенное учреждение.
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 47 № 002702609
ИНН 4703083424
КПП 470301001
ОГРН 1054700123510
ОКПО 43511900

Код по Сводному реестру 00001

Юридический адрес: 188650, Ленинградская область, г. Сертолово, ул. Молодцова 7/2

Телефон/ факс: 8(812)593-29-02; 8(812)593-88-11

В комитете финансов и экономики администрации МО Сертолово открыты следующие лицевые счета:

- 03023000010 – получатель бюджетных средств;
- 01013000010 - главный распорядитель бюджетных средств;

В УФК по Ленинградской области открыты лицевые счета:

- 03453004040 – получатель бюджетных средств;
- 04453004040 – администратор доходов бюджета;
- 05453004040 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели: глава администрации МО Сертолово Ленинградской области – .., первый заместитель главы администрации – ..., заместитель главы администрации по ЖКХ – ..., начальник отдела - главный бухгалтер – ..., главный специалист отдела учета и отчетности – ..., старший бухгалтер отдела учета и отчетности – ..., главный бухгалтер – ..., начальник отдела учета и отчетности и казначейского исполнения бюджета - главный бухгалтер -

Полномочия администрации МО Сертолово:

1. Полномочия и порядок деятельности администрации муниципального образования Сертолово определяются Положением об администрации, утвержденным решением совета депутатов от 27.06.2011 г. №33 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в новой редакции».

2. Администрация МО Сертолово:

1) разрабатывает проекты местного бюджета, планов, программ, решений, представляемых главой администрации на утверждение совета депутатов МО Сертолово;

2) исполняет местный бюджет, составляет и представляет на утверждение совета депутатов МО Сертолово отчет о его исполнении, а также в порядке, установленном федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными актами Российской Федерации, предоставляет в органы государственной власти Ленинградской области отчеты об исполнении местного бюджета;

3) исполняет расходные обязательства МО Сертолово, установленные советом депутатов МО Сертолово;

4) предоставляет межбюджетные трансферты из бюджета МО Сертолово в порядке, устанавливаемом советом депутатов МО Сертолово;

- 5) осуществляет муниципальные заимствования, управляет муниципальным долгом и управляет муниципальными активами;
 - 6) осуществляет иные бюджетные полномочия, отнесенные Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ к полномочиям местных администраций;
 - 7) обеспечивает исполнение решений совета депутатов МО Сертолово;
- и т.д.

Настоящей проверкой установлено:

В проверяемом периоде публичные нормативные обязательства утверждены:

1) приложением № 10 к решению совета депутатов от 23.12.2014 г. № 74 «О бюджете муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и включают в себя:

- именную стипендию главы МО Сертолово (раздел 07 подраздел 07 целевая статья 17 0 8702) в сумме 90,0 тыс. рублей;
- выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности (раздел 10 подраздел 01 целевая статья 29 9 8912) в сумме 11200,0 тыс. рублей;
- ежемесячную денежную компенсацию лицам, удостоенным звания "Почетный житель города Сертолово" (раздел 10 подраздел 03 целевая статья 29 9 8913) в сумме 510,0 тыс. рублей;

2) приложением № 10 к решению совета депутатов от 22.12.2015 г. № 50 «О бюджете муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» и включают в себя:

- именную стипендию главы МО Сертолово (раздел 07 подраздел 07 целевая статья 17 0 00 87020) в сумме 90,0 тыс. рублей;
- выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности (раздел 10 подраздел 01 целевая статья 29 9 00 89120) в сумме 13540,0 тыс. рублей;
- ежемесячную денежную компенсацию лицам, удостоенным звания "Почетный житель города Сертолово" (раздел 10 подраздел 03 целевая статья 29 9 00 89130) в сумме 510,0 тыс. рублей.

Именная стипендия главы МО Сертолово

В муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области именная стипендия главы МО Сертолово в 2015, 2016 г.г. назначалась в порядке установленном постановлением главы МО Сертолово от 12.11.2009 г. № 4-п «Об утверждении Положения об именных стипендиях главы МО Сертолово Ленинградской области» и постановлений главы МО Сертолово от 18.12.2014 г. № 14-п, от 16.12.2015 г. № 08-п «О назначении именных стипендий главы МО Сертолово».

На выплату именной стипендии главы МО Сертолово в бюджете МО Сертолово на **2015 год** запланированы бюджетные ассигнования в размере 90,0 тыс. рублей, по разделу «Молодежная политика и оздоровление детей» подразделу «Именная стипендия главы МО Сертолово» и доведены до главного распорядителя бюджетных средств, в лице администрации МО Сертолово казначейским уведомлением. Именная стипендия главы МО Сертолово включена в перечень мероприятий по реализации муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово на 2014-2016 г.г.» в раздел 2

Поддержка интеллектуального и творческого развития детей, подростков и молодежи. Ответственным за выполнение данного мероприятия по программе выступает отдел местного самоуправления администрации МО Сертолово.

Согласно постановлению главы МО Сертолово от 18.12.2014 г. № 14-п в 2015 году именная стипендия главы МО Сертолово назначена 15 стипендиатам, выплата в размере 1,0 тыс. руб. производилась ежемесячно с декабря 2014 по май 2015 года, что подтверждено бухгалтерскими справками за каждый месяц выплаты стипендии с приложением платежных ведомостей, платежными поручениями о перечислении денежных средств в банк. В 2015 году выплачено 90,0 тыс. рублей, или 100% от планового объема финансирования по целевому назначению.

На выплату именной стипендии главы МО Сертолово в бюджете МО Сертолово на **2016** год запланированы бюджетные ассигнования в размере 90,0 тыс. рублей. Согласно постановлению главы МО Сертолово от 16.12.2015 г. № 08-п в 2016 году именная стипендия главы МО Сертолово назначена 15 стипендиатам, выплата в размере 1,0 тыс. руб. производилась ежемесячно с января 2016 по май 2016 года, что подтверждено бухгалтерскими справками за каждый месяц выплаты стипендии с приложением платежных ведомостей, платежными поручениями о перечислении денежных средств в банк. Неисполнение в сумме 15,0 тыс. рублей возникло в связи с отменой постановления главы МО Сертолово от 12.11.2009 г. № 4-п «Об утверждении Положения об именных стипендиях Главы МО Сертолово Ленинградской области» и принятием решения совета депутатов от 22.11.2016 г. № 62 «Об утверждении именной стипендии «Стипендиат года МО Сертолово» в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области, вступившим в силу с 01.01.2017 года. В 2016 году выплачено 75,0 тыс. рублей, или 83,3% от планового объема финансирования по целевому назначению.

В ходе проверки выявлено следующее:

В постановлении главы МО Сертолово от 18.12.2014 г. №14-п «О назначении именных стипендий главы МО Сертолово» в п. 3 неверно указан период выплаты именных стипендий. Юридическим заключением юридического отдела администрации МО Сертолово на постановление главы МО Сертолово от 18.12.2014 г. №14-п «О назначении именных стипендий главы МО Сертолово» от 18.01.2018г. № 16/01-03 данная ошибка признана технической.

Ежемесячная денежная компенсация лицам, удостоенным звания «Почетный житель города Сертолово»

В МО Сертолово основанием для назначения ежемесячной денежной компенсации лицам, удостоенным звания «Почетный житель города Сертолово» являются: решение совета депутатов от 27.03.2014 г. №10 «Об утверждении Положения «О звании «Почетный житель города Сертолово» (с последующим внесением изменений Решением совета депутатов от 24.06.2014 г. №26, от 12.08.2014 г. №39), а так же решение совета депутатов «О присвоении звания «Почетный житель города Сертолово» в 2015 году от 23.06.2015 г. № 30, в 2016 году от 28.06.2016 г. № 42.

На выплату ежемесячной денежной компенсации лицам, удостоенным звания «Почетный житель города Сертолово» на **2015** год запланированы бюджетные ассигнования в размере 417,2 тыс. рублей (решение совета депутатов от 23.12.2014 г. № 74 «О бюджете муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями)) по разделу «Социальное обеспечение населения» подразделу «Ежемесячная денежная компенсация лицам, удостоенным звания

«Почетный житель города Сертолово» и доведены до главного распорядителя бюджетных средств, в лице администрации МО Сертолово казначейским уведомлением.

Лицам, удостоенным звания «Почетный житель города Сертолово» в **2015** году производилась выплата денежной компенсации в сумме 2,5 тыс. руб. ежемесячно с 01.01.2015 г. по 31.03.2015 г. – 15 почетным жителям, с 01.04.2015 г. по 30.06.2015 г. – 13 почетным жителям (в связи со смертью почетного жителя, а также не предоставлением банковских реквизитов для перечисления компенсации почетным жителем; после неоднократных обращений к было издано распоряжение от 10.06.2016 г. № 39-р «О приостановлении выплат»), с 01.07.2015 г. по 31.12.2015 г. – 14 почетным жителям (решением совета депутатов от 23.06.2015 г. № 30 звание «Почетный житель города Сертолово» присвоено), что подтверждено бухгалтерскими справками за каждый месяц выплаты компенсации, платежными поручениями о перечислении денежных средств на счета лиц получающих денежную компенсацию. В 2015 году из бюджета МО Сертолово израсходовано 417,2 тыс. рублей по данному целевому направлению или 100% от планового объема финансирования.

На выплату ежемесячной денежной компенсации лицам, удостоенным звания «Почетный житель города Сертолово» на **2016** год запланированы бюджетные ассигнования в размере 435,0 тыс. рублей (решение совета депутатов от 22.12.2015 г. № 50 «О бюджете муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями)) по разделу «Социальное обеспечение населения» подразделу «Ежемесячная денежная компенсация лицам, удостоенным звания «Почетный житель города Сертолово» и доведены до главного распорядителя бюджетных средств, в лице администрации МО Сертолово казначейским уведомлением.

Лицам, удостоенным звания «Почетный житель города Сертолово» в **2016** году производилась выплата денежной компенсации в сумме 2,5 тыс. руб. ежемесячно с 01.01.2016 г. по 30.06.2016 г. – 14 почетным жителям, с 01.07.2016 г. по 31.12.2016 г. – 15 почетным жителям (решением совета депутатов от 28.06.2016 г. № 42 звание «Почетный житель города Сертолово» присвоено), что подтверждено бухгалтерскими справками за каждый месяц выплаты компенсации, платежными поручениями о перечислении денежных средств на счета лиц получающих денежную компенсацию. В 2016 году из бюджета МО Сертолово израсходовано 435,0 тыс. рублей по данному целевому направлению или 100% от планового объема финансирования.

При проверке представленных документов нарушений не выявлено.

Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности

Назначение, расчет и выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- 1) положение о порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования Сертолово Ленинградской области, утвержденное решением совета депутатов МО Сертолово от 19.04.2011г. №21 (с изменениями от 27.09.2011г. №42, от 23.04.2013г. №20, от 24.11.2015г. №46);

- 2) протоколы заседаний комиссии по установлению стажа государственной и муниципальной службы и доплате к пенсиям при главе администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области;
- 3) постановления администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской «О назначении пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности МО Сертолово Ленинградской области», устанавливающие размер пенсии индивидуально в отношении каждого муниципального служащего.

Расчет пенсии за выслугу лет, увеличение (индексация) размеров пенсии за выслугу лет и размеров доплат к пенсии производит отдел учета и отчетности администрации МО Сертолово на основании постановлений администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской «О назначении пенсии за выслугу лет», распоряжений администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской «Об увеличении (индексации) размеров пенсий за выслугу лет и размеров доплат к пенсии», документов указанных в п. 9,10 Положения о порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования Сертолово Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов МО Сертолово от 19.04.2011г. №21 (с изменениями от 27.09.2011г. №42, от 23.04.2013г. №20, от 24.11.2015г. №46).

На 01.01.2016 г. выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности МО Сертолово Ленинградской области производилась 32 лицам, а так же в течение 2016 года пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности МО Сертолово Ленинградской области была назначена еще 8 лицам.

В личных делах лиц получающих пенсии за выслугу лет, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности МО Сертолово Ленинградской области подшиты документы указанные в п. 9,10 Положения о порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности МО Сертолово Ленинградской области, утвержденное Решением совета депутатов МО Сертолово от 19.04.2011г. №21 (с изменениями от 27.09.2011г. №42, от 23.04.2013г. №20, от 24.11.2015г. №46).

Все выплаты в справках о размере среднемесячного заработка или среднемесячного денежного содержания в разбивке по месяцам сверены с документами основаниями (распоряжения главы администрации по личному составу, приказы совета депутатов МО Сертолово по личному составу, приказы КУМИ МО Сертолово по личному составу).

На выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности МО Сертолово Ленинградской области на **2016** год в бюджете МО Сертолово утверждены бюджетные ассигнования в размере 9486,6 тыс. рублей (решение совета депутатов от 22.12.2015 г. № 50 «О бюджете муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями)) по разделу «Пенсионное обеспечение» подразделу «Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим

муниципальные должности» и доведены до главного распорядителя бюджетных средств, в лице администрации МО Сертолово казначейским уведомлением.

Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности МО Сертолово Ленинградской области в **2016** году производилась ежемесячно, что подтверждено расчетными ведомостями, бухгалтерскими справками за каждый месяц выплаты, реестрами на перечисление денежных средств в банк, платежными поручениями о перечислении денежных средств в банк и на счета лиц получающих пенсию за выслугу лет и доплаты к пенсии. В 2016 году из бюджета МО Сертолово израсходовано по целевому направлению 9486,6 тыс. рублей, или 100% от планового объема финансирования.

При проверке представленных документов нарушений не выявлено.

Обобщенная информация по результатам проведения камеральной проверки:

В результате проведенной камеральной проверки нарушений не выявлено. Средства бюджета МО Сертолово на исполнение публичных нормативных обязательств использованы по целевому назначению.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Начальник сектора внутреннего
финансового контроля

24.01.2018 г.

В.Е. Коваль

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля

24.01.2018 г.

Т.В. Григоркина

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Получил:

24.01.2018 г.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)