Информация о мерах по реализации **Представлений,** **Предписаний** направленных Контрольно-счетным органом

муниципального образования Кандалакшский район объектам проверок

(**по состоянию на01.05.2021г.)**

| № п/п | Дата и № Представления КСП, кому | Что предложено | Вынесено предписание (№ и дата) | Привлечены к административной ответственности | Информация о выполнении представления, предписания |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **Экспертиза муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» за 2017-2018 годы** **муниципального образования сельское поселение Алакуртти** | | | | | |
| **1** | **Представление № 5 от 24.10.2018г.**    И.о. директора МКУ «Многофункциональный центр Алакуртти»  **Акт проверки от 08.10.2018г**. | **1)** Совместно с ГРБС провести анализ имущества используемого для осуществления деятельности МКУ «МЦ Алакуртти» на предмет закрепления его на праве оперативного управления.  **2)** В целях достоверного отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете начисление фактических расходов за коммунальные услуги производить раздельно по объектам.  **3)** Провести инвентаризацию наградной продукции (грамоты, медали и кубки) с последующим отражением на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».  **4)** Утвердить положение (регламент) о порядке организации и проведении физкультурного или спортивного соревнования.  **5)** Проанализировать правомерность выплат специалистам за работу в сельской местности в целом по Учреждению.  **6)** Принять меры к возмещению в бюджет неправомерных выплат при начислении заработной платы. |  | И.о. директора Учреждения, как представитель юридического лица, привлечен к административной ответ-ственности **по ст. 15.14 КоАП РФ** с наложением административного штрафа:  1-ый состав правонарушения  **- ЮЛ на сумму - 1,5 тыс. руб.**  Постановление мирового судьи по делу об административном правонару-шении от 20.12.2018г. (ЮЛ)  2-ой состав правонарушения  **- ЮЛ на сумму - 9,9 тыс. руб.**  Постановление мирового судьи по делу об административном правонаруше-нии от 20.12.2018г. (ЮЛ)  Зам. директора, как должностное лицо юридического лица, привлечен к административной ответственности **по ст. 15.14 КоАП РФ** с наложением административного штрафа **на сумму - 20,0 тыс. руб.**    Постановление мирового судьи по делу 5-493/2018 об административном пра-вонарушении от 12.12.2018 г.  Главный бухгалтер, как должностное лицо юридического лица, привлечен к административной ответственности **по ст. 15.14 КоАП РФ** с наложением административного штрафа:  **- ДЛ на сумму - 20,0 тыс. руб.**  Постановление мирового судьи по делу об административном правонару-шении от 11.01.2019г. (ДЛ)  И.о. директора, как должностное лицо юридического лица, привлечен к административной ответственности **по ст. 15.15.10 КоАП РФ** с наложением административного штрафа:  **- ДЛ на сумму 20, тыс. руб.**  Постановление мирового судьи по делу об административном правонаруше-нии от 11.01.2019г. (ДЛ)  Главный бухгалтер, как должностное лицо юридического лица, привлечен к административной ответственности **по ст. 15.15.6 КоАП РФ** с наложением административного штрафа  1-ый состав правонарушения  **- ДЛ на сумму - 5,0 тыс. руб.**  Постановление мирового судьи по делу об административном правонаруше-нии от 20.12.2018г. (ДЛ)  2-ой состав правонарушения  **- ДЛ на сумму - 5,0 тыс. руб.**  Постановление мирового судьи по делу об административном правонаруше-нии от 20.12.2018г. (ДЛ) | **Представлена информация об устранении нарушений –** письма от 23.11.2018 № 356/1, от 24.12.2018 № 403, от 24.12.2018 № 403/1  ***По пункту*** ***1-*** анализ имущества используемого для осуществления деятельности Учреждения проведен. Ведется работа по передаче помещений по адресу: ул. Содружества, д.9, ул. Содружества, д. 15 в ведение Министерства обороны.  ***По пункту*** ***2*** – в 2018г. расходы по коммунальным услугам отнесены на один раздел 0113.  ***По пункту*** ***3 -*** проведена инвентаризация наградной продукции и отражена на забалансовом счете 07.2 в условной оценке 1 рубль за 1 предмет (инвентарная опись на 19.11.2018г.)  ***По пункту*** ***4 -*** с 01.01.2019 года исполнителем по МП «Развитие физической культуры и спорта в с.п. Алакуртти» является МБУ «ДК Культуры».  ***По пункту*** *5 -* по результатам анализа правомерности выплат за работу в сельской местности надбавка будет производиться только двум специалистам (ведущему инструктору по спорту и инструктору по спорту).  ***По пункту*** ***6*** – сумма неправомерных выплат, в размере – **146 796,44 рублей**, будет удержана из заработной платы главного бухгалтера Учреждения (ежемесячно, в размере 10% зарплаты)  Возмещено учреждению:  - 4 989,29 руб. (п/п от 14.02.19 № 41382);  - 4 989,29 руб. (п/п от 06.03.19 № 223129);  - 4 989,29 руб. (п/п от 08.04.19 № 519622);  - 4 989,29 руб. (п/п от 06.05.19 № 752341);  - 4 989,29 руб. (п/п от 06.06.19 № 160346);  - 4 989,29 руб. (п/п от 09.07.19 № 462504);  - 4 989,29 руб. (п/п от 23.07.19 № 593084);  - 4 989,29 руб. (п/п от 04.09.2019 № 68381);  - 4 989,29 руб. (п/п от 07.10.2019 № 378610);  - 4 989,29 руб. (п/п от 07.112019 № 698569);  - 4 989,29 руб. (п/п от 03.12.2019 № 88953);  - 4 989,29 руб. (п/п от 27.12.2019 № 464962);  **Всего возмещено – 59 870,87 руб.**  **2020 год:**  - 4 989,29 руб. (п/п от 10.02.2020 № 845959);  - 4 989,29 руб. (п/п от 06.03.2020 № 254362);  - 4 989,29 руб. (п/п от 03.08.2020 № 855107);  - 4 989,29 руб. (п/п от 03.08.2020 № 855110);  - 4 989,29 руб. (п/п от 05.10.2020 № 636352);  - 9 976,90 руб. (п/п от 04.12.2020 № 485794).  **Всего возмещено- 34 923,35 руб.**  **ВСЕГО – 94 794,22 руб.**  **2021 год**  - 9 980,28 руб. (п/п от 25.12.2020 № 829803);  - 9 978,58 руб. (п/п от 05.02.2021 № 377557);  - 4 989,29 руб. (п/п от 10.03.2021 № 811944;  - 9 978,56 руб. (п/п от 02.04.2021 № 239976);  **Всего возмещено- 34 926,71 руб.**  Приказом от 01.11.2018 № 42/1 главному бухгалтеру за допущенные нарушения в начислении заработной платы объявлено **замечание.**  **Представление исполнено**  ***На контроле, в части удержаний !!!!!!!!*** |
| **Проверка соблюдения установленного порядка назначения, выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования Кандалакшский район за период 2018-2019 годы.** | | | | | | |
| **2** | **Представление № 2 от 03.09.2020**  Главе администрации  муниципального образования  Кандалакшский район  **Акт проверки** **от 21.08.2020г.** | **1)** Расходы на выплату пенсий за выслугу муниципальным служащим во исполнение:  - статьей 6, 74.1 и 184.1 Бюджетного кодекса РФ отнести к публичным нормативным обязательствам с указанием объема бюджетных ассигнований в решении о бюджете;  - приказа Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» расходы отражать по В/р 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям».  **2)** Внести следующие поправки в «Порядок назначения, выплаты и финансирования пенсий за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления м.о. Кандалакшский район» (решение Совета депутатов от 27.04.2011 № 382):  **2.1)** в соответствии пунктом 1.5 Порядка структурное под-разделение администрации м.о.Кандалакшский район Отдел БУиО определить уполномоченным органом, осуществляющим назначение (исчисление) и выплату пенсии на основании представленных документов органов местного самоуправления.  **2.2**) ввести норму об исчислении стажа муниципальной службы на дату подачи заявления.  **2.3**) в отношении получателей пенсии предусмотреть норму относительного документального подтверждения факта нахож-дения получателя в живых;  **2.4)** в случае не подтверждения факта нахождения получателя в жилых и в целях контроля за выплатой пенсии, включить норму относительно порядка и сроков получения данных о смерти получателя с оформлением соответствующего решения (Приложение № 5);  **2.5**) в связи с увеличивающим количества пенсионеров, выез-жающих за пределы Мурманской области, ввести норму относительно документального подтверждения указанным лицом факта нахождения в живых, а также сроки и условиях прек-ращения выплаты в случае неисполнения установленных требований;  **2.6)** в целях оптимизации процедуры возобновления выплаты, предусмотреть нормы:   * относительно перечня документов, предоставляемых при возобновлении выплаты пенсии после ее приостановления, в случаях:   - увольнения с государственной гражданской или муниципальной службы;  - перехода с государственной пенсии гражданского служащего на муниципальную пенсию по выслуге лет и другие аналогичные случаи;   * относительно сроков принятия решения о приостановлении и возобновлении выплаты пенсии при соблю-дении установленных требований;   **2.7)** в отношении структурных подразделений администрации с правом юридического лица (имеющих бухгалтерию и кадровую службу) предусмотреть отдельную норму относительно оформления Справки о месячном денежном содержании (Приложение № 3) и Справки о муниципальном стаже (Приложение № 4);  **2.8)** в отношении получателей пенсий, ранее работавших в поселковых и сельских территориальных округах муници-пального образования г. Кандалакша с подведомственной тер-риторией, предусмотреть норму относительно документаль-ного подтверждения должностных окладов по соотносимым должностям в соответствии с «Положением о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципальных образований» с изменениями на соответствующую дату перерасчета пенсии.  **3)** Доначислить пенсию Г. в сумме 3 344,46 рублей (за период проверки 2018-2019г.г.) и самостоятельно произвести расчет и доплатить за 2020г.  **4)** Доначислить пенсию П. в сумме 5 926,20 рублей (за июль 2019г.). и выплатить в соответствии с пунктом 5.3. Порядка назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим от 27.04.2011 № 382.  **5)** Принять меры к возмещению в бюджет неправомерных и необоснованных выплат пенсии за выслугу лет в сумме 6 238,16 рублей(за период проверки 2018-2019г.г.) в соответствии с пунктом 5.5. Порядка назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим от 27.04.2011 № 382. |  |  | **Представлена информация Администрации о частичном устранении нарушений –** письмо от 05.10.2020 № 4247  ***По пункту 1*** – по объему ПНО в части пенсии за выслугу лет муниципальным служащим изменения **в п.1статьи 8 решения о бюджете на 2020-2022г. не внесены**, учтено при формировании проекта бюджета на 2021-2023г.г. (письмо администрации от 15.12.2020 № 5405)  ***По пункту*** ***2 –***  ***- по п.п. 2.1,2.2,2.6,2.7, 2.8 - будут отрабатываться ОБУиО администрации совместно с правовым сектором администрации, о результатах будет доложено дополнительно***  ***- по п.п. 2.3, 2.4, 2.5*** - ОБУи О планирует получение через Сектор по социальным вопросам информации из Единого государственного реестра записи актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС)  ***По пункту*** ***3 -*** Г. доначислена пенсия в сумме в сумме 3 344,46 рублей (доначислена при выплате пенсии за октябрь по сроку 15.10.2020г. п/п от 15.10.2020 № 776670)  ***По пункту*** ***4 -*** П. доначислена пенсия в сумме 5 926,20 рублей (отражена как кредиторская задолженность по сч. 302.64 по бух. справке на 01.10.2020г. и будет числиться в бух. учете до момента обращения наследниками за получением пенсии)  ***По пункту*** 5 ***–*** возмещена в бюджет переплата пенсии  - Т в сумме 557,49 рублей (приходный ордер от 05.10.2020 № 13);  - В в сумме 5 680,67 (погашается по заявле-нию от 01.10.2020г. путем удержания из пенсии равны-ми доля 1 893,56 руб. до 31.12.2020г.)  ***На контроле !!!!*** |
| **Проверка соблюдения установленного порядка назначения, выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим муниципального образования сельское поселение Алакуртти за период 2018-2019 годы.** | | | | | | |
| **3** | **Представление № 3 от 24.09.2020**  И.о. главы администрации  сельского поселения Алакуртти  **Акт проверки** **от 08.09.2020г.** | **1)** Принять меры по устранению причин и условий нарушения нормативных правовых актов, регулирующих вопросы назначения и выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, путем внесения изменений в действующий Порядок назначения выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Алакуртти, утвержденного решением Совета депутатов с.п. Алакуртти от 01.11.2012 № 156, а именно:  **1.1)** определить структурные подразделения администрации с.п. Алакуртти, уполномоченные осуществлять прием первичных документов, производить назначение, расчеты размера пенсии за выслугу лет и выплату;  **1.2)** внести нормы:   * об обязательном размещении информации о получателях пенсии за выслугу лет в информационной системе ЕГИССО; * о прекращении выплаты пенсии в связи со смертью получателя на основании сведений из Единого государственного реестра записи актов гражданского состояния.   **2).** Утвердить административный регламент, регулирующий порядок предоставления муниципальной услуги по назначению и выплате пенсии за выслугу лет муниципальным служащим;  **3).** Разместить информацию о получателях пенсии за выслугу лет в информационной системе ЕГИССО.  **4).** При назначении пенсии за выслугу лет в протоколах заседания комиссии по установлению стажа муниципальной службы указывать ссылку на нормативные документы.  **5).** В заявках на кассовый расход указывать документы-основание для перечисления денежных средств получателям пенсии.  **6).** Оформление документов по назначению пенсии осуществлять в соответствии с Порядком назначения выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Алакуртти, утвержденного решением Совета депутатов с.п. Алакуртти от 01.11.2012 № 156.  **7).** Произвести доначисление и выплату пенсии в сумме 8 406,72 рублей за период 2018-2019 годы, а также самостоятельно произвести расчет и доплатить пенсию за текущий период 2020 года. |  |  | **Представлена информация Администрации о частичном устранении нарушений –** письмо от 05.10.2020 № 4247  Письмо администрации с.п. Алакуртти о переносе срока исполнения Представления № 3 от 24.09.2020 до 23.10.2020 (исх. № 339 от 20.10.2020).  КСО согласован срок предоставления информации 23.10.2020 (исх. от 21.10.2020 № 03-04/126).  Ответ администрации с.п. Алакуртти от 23.10.2020 исх. № 339 на представление:  ***По пункту*** *1* ***– не исполнено ?????***  ***По пункту*** ***2* –** постановление администрации **от 22.10.2020 № 145** **«**Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Назначение и выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим».  ***По пункту*** *3 -* сведения не представлены, информация в ЕГИССО не размещается ввиду отсутствия программиста  ***По пункту*** ***4 –*** в протоколах заседания комиссии по установлению стажа муниципальной службы обязуемся указывать ссылку на нормативные документы  ***По пункту*** ***5 -*** Отделу бухгалтерского учета дано распоряжение в заявках на кассовый расход указывать актуальные документы-основания для перечисления денежных средств получателям пенсии  ***По пункту*** ***6 –*** Отделу бухгалтерского учета дано распоряжение об усилении контроля за оформлением документов по назначению пенсий  ***По пункту*** ***7 –*** произведено доначисление пенсии за выслугу лет за период 2018-2019 г. в сумме 8 406,72 руб., и текущий период 2020 года в сумме 17 711,27 руб***. Платежные поручения: от 12.11.2020 № 201930 на перечисление недоплаты за 2018-2019 годы и текущий период 2020 года на сумму 18 219,68 руб. (У.), за текущий период 2020 года на сумму 7 898,31 руб. (Б.)***  **НА КОНТРОЛЕ !!!!!** |
| **Проверка соблюдения установленного порядка назначения, выплаты ежемесячной доплаты к страховой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании Кандалакшский район за период 2018-2019 годы** | | | | | | |
| **4** | **Представление № 4 от 15.10.2020**  Главе администрации  муниципального образования  Кандалакшский район  **Акт проверки** **от 29.09.2020г** | **1)** Внести следующие поправки в Порядок установления, выплаты и финансирования ежемесячной доплаты к страховой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании Кандалакшский район, утвержденный решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 21.04.2016 № 254в соответствииЗаконом Мурманской области от 27.12.2010 № 1302-01-ЗМО «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности»:  **1.1)** уточнить условия наступления права на ежемесячную доплату к страховой пенсии по старости (пункт 2.1 Порядка);  **1.2**) в пункте 2 Порядка слова «трудовой пенсии» заменить словами «страховой пенсии»;  **1.3)** определить основания в отказе к установлению ежемесячной доплаты к трудовой пенсии (статья 5 Закона № 1302-01-ЗМО);  **1.4)** в статье 3.1 Порядка (абзац 4) пропущена фраза «на профессиональной постоянной основе», адресованная лицам, замещавшим муниципальные должности и имеющим право на установление ежемесячной доплаты к страховой пенсии в соответствии с настоящим Порядком в случае если ранее они занимали государственные должности Мурманской области;  **1.5)** в статье 1 (абзац 1) в качестве органа местного самоуправления, в котором лицо замещало муниципальную должность, и на которое распространяется настоящий Порядок, некорректно указана администрация муниципального образования Кандалакшский район.  **2)** Доначислить доплату к страховой пенсии:  -. за 2018 г. в сумме 4,29 руб., за 2019 г. в сумме 3,90 руб.;  -М. за 2018 г. в сумме 3,30 руб., за 2019 г. в сумме 3,0 руб.;  М. за 2018 г. в сумме 2,75 руб., за 2019 г. в сумме 2,50 рублей.  **3)** Принять меры к возмещению в бюджет муниципального образования Кандалакшский район неправомерных выплат ежемесячной доплаты к страховой пенсии в сумме 373 549,21 рублей в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.  **4)** Рассмотреть вопрос закрепления в Уставе муниципального образования гарантии выборного должностного лица местного самоуправления на постоянной основе в виде ежемесячной доплаты к страховой пенсии, в случае прекращения его полномочий и отражения данных расходов по виду расходов бюджетной классификации 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям», с учетом позиций Министерства Финансов РФ изложенных в письмах от 03.12.2018 № 03-04-05/87064 и от 13.03.2020 № 03-04-05/19330.  **5)** Отделу бюджетного учета и отчетности осуществлять текущий контроль за соблюдением административных процедур по предоставлению муниципальных услуг в соответствии с действующим регламентом. |  |  | **Представлена информация Администрации о частичном устранении нарушений –** письмо от 18.11.2020 № 4940  ***По пункту*** ***1*** – на контроле  ***По пункту*** ***2*** – будет произведено 15.01.2021  ***По пункту*** *3* – рассмотрено. В сроки установленные Соглашением специалистом отдела бюджетного учета и отчетности будет возмещен ущерб в размере своего среднего месячного заработка путем внесения наличных денежных средств в кассу администрации. На контроле  ***По пункту*** ***4 – на контроле***  ***По пункту*** ***5 -*** Отделу бухгалтерского учета дано распоряжение об усилении контроля за оформлением документов по назначению пенсий  **На контроле !!!** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Председатель Н.А. Милевская