

# КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: [sovdep@gremih.mels.ru](mailto:sovdep@gremih.mels.ru)  
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

---

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и эффективности использования в 2014 году средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных на исполнение публичных обязательств, в том числе на доплаты к пенсиям муниципальных служащих ЗАТО г. Островной»  
(наименование контрольного мероприятия)

---

(утвержден распоряжением Контрольно ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 10.02.2016 № 6-Р)

### **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-07);

- Пункт 4 раздела III Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 2-Р (в редакции распоряжения от 13.11.2015 № 14-Р);

- Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.11.2015 № 11-П «О проведении контрольного мероприятия» (в редакции распоряжения от 21.12.2015 № 13-П).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** правоотношения, возникшие при исполнении публичных обязательств; бюджетные ассигнования, выделенные на исполнение публичных обязательств.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14 декабря 2015 года по 29 декабря 2015 года.

### **5. Цель контрольного мероприятия:**

5.1. Контроль за законностью назначения и выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

5.2. Контроль за исполнением публичных обязательств, принятых органом местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной, и финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области.

## **6. Проверяемый период деятельности: 2014 год.**

### **7. Перечень оформленных документов:**

- Акт проверки Муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» от 29 декабря 2015 года;

- Пояснения по акту проверки представлены 14.01.2016 и приняты частичные меры по устранению выявленных нарушений. По некоторым нарушениям, указанным в акте проверки, представлены возражения.

- Заключение по результатам рассмотрения замечаний (пояснений);

- Документы, подтверждающие устранение нарушений по акту проверки (сопроводительные письма от 21.01.2016 № 01-17/54, от 26.01.2016 № 01-17/74, от 28.01.2016 № 01-17/83, от 29.01.2016 № 01-17/109, 04.02.2016 № 01-17/147).

### **8. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и общие сведения о проверяемом учреждении:**

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное казенное учреждение «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

Сокращенное наименование: МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

Муниципальное казенное учреждение «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее также – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», учреждение) поставлено на учет в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области 27.07.2010 с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1105110000379, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 5114000356 с кодом причины постановки на учет (КПП) 511401001.

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 28.12.2011 за основным государственным номером 1105110000379.

Управлением Федерального казначейства по Мурманской области МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» присвоен код участника бюджетного процесса 43094.

Учредителем МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» является муниципальное образование закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области. Функции и полномочия учредителя МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» осуществляет Администрация ЗАТО г. Островной.

Местонахождение и юридический адрес Учредителя: 184640, Мурманская область, город Островной, площадь Жертв Интервенции, дом 1.

Согласно уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 10.06.2015 МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» присвоены следующие коды идентификации:

- по ОКПО – 64714665;
- по ОКАТО – 47531000000 (Мурманская область, г. Островной);
- по ОКТМО – 47731000001 (Муниципальные образования Мурманской области, г. Островной (ЗАТО));
- по ОКОГУ – 4210007 (Муниципальные организации);
- по ОКФС – 14 (Муниципальная собственность);
- по ОКОПФ – 75404 (Муниципальные казенные учреждения).

Основной вид деятельности – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код по ОКВЭД 74.14).

Местонахождение и юридический адрес учреждения: 184640, Мурманская область, город Островной, улица Советская, дом 20, кв. 15.

Бухгалтерский учет МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в проверяемом периоде осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 16.01.2012 № 13 (в редакции дополнительного соглашения от 27.01.2015 № 1), заключенного между Администрацией ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» и МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

Местонахождение и юридический адрес МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»: 184640, Мурманская область, город Островной, улица Советская, дом 20, кв. 22.

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» обладает закрепленным за ним на праве оперативного управления обособленным имуществом, собственником которого является Учредитель.

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим полным наименованием, другие необходимые для осуществления своей деятельности печати, штампы, бланки, а также бюджетную смету, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства.

В проверяемом периоде и на день окончания контрольного мероприятия Управлением Федерального казначейства по Мурманской области МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» открыты лицевой счет получателя бюджетных средств, лицевой счет учета средств, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде утвержден перечень лиц, уполномоченных правом подписания денежных и расчетных документов (право первой подписи имеют должностные лица МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной, право второй подписи имеют должностные лица МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»).

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» является уполномоченным органом по исполнению публичных обязательств перед физическими и юридическими лицами в пределах полномочий, установленных Администрацией ЗАТО г. Островной, в соответствии с муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

Согласно статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) «**Публичные обязательства** – это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации). **Публичные нормативные обязательства** – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат:

- физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих;
- лицу, замещающему государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации и муниципальные должности;
- работникам казенных учреждений;
- военнослужащим, проходящим военную службу по призыву или обладающих статусом военнослужащих, проходящим военную службу по призыву;
- лицам, обучающимся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.».

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ при утверждении бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в решении Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» утвержден один из обязательных параметров бюджета – общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 60,0 тыс. рублей на осуществление выплаты пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности

и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, что противоречит статье 6 БК РФ (указанный объем бюджетных ассигнований относится к публичным обязательствам).

В целях реализации Муниципальной программы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014-2016 годы»<sup>1</sup> (далее также – **Муниципальная программа**) финансовые средства на исполнение публичных обязательств ЗАТО г. Островной перед физическими и юридическими лицами в проверяемом периоде в сумме **1 495,2 тыс. рублей** выделялись за счет источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной (направление неиспользованных в 2013 году остатков средств ЗАТО г. Островной Мурманской области по состоянию на 01 января 2014 года<sup>2</sup>).

Бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий предусмотрены решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 06-02) (далее – **Решение о бюджете**).

В Решении о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, по состоянию на 31.12.2014 года утвержден в сумме **453,5 тыс. рублей**, который состоит из бюджетных ассигнований на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение приемному родителю (за счет средств областного бюджета), главным распорядителем средств которых является ООКСМП Администрация ЗАТО г. Островной.

Бюджетная роспись расходов МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 31.12.2014 года утверждена в сумме **112 842,8 тыс. рублей**, в том числе на осуществление выплаты пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной 60,0 тыс. рублей, исполнение мероприятий Муниципальной программы 1 512,2 тыс. рублей, из них 17,0 тыс. рублей средства федерального бюджета.

Лимиты бюджетных обязательств по состоянию на 31.12.2014 доведены в сумме **112 842,8 тыс. рублей**, в том числе на осуществление выплаты пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной 60,0 тыс. рублей, исполнение мероприятий Муниципальной программы в сумме 1 512,2 тыс. рублей. *В нарушение пункта 6 раздела II Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета), утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 09.01.2014 № 02-од, начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной утверждены и доведены до главного распорядителя бюджетных средств – Администрация ЗАТО г. Островной лимиты бюджетных обязательств на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме **141,3 тыс. рублей**. Администрацией ЗАТО г. Островной также доведены лимиты бюджетных обязательств до получателя бюджетных средств – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по публичным нормативным обязательствам в сумме **141,3 тыс. рублей**.*

В связи с выделением дополнительных бюджетных средств на реализацию Муниципальной программы, Бюджетная смета получателя бюджетных средств на 2014 год была уточнена 07.02.2014, утверждена начальником МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», согласована с главным распорядителем бюджетных средств в соответствии с Порядком

<sup>1</sup> Утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2013 № 220 (с последующими изменениями)

<sup>2</sup> Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.01.2014 № 89-08 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной<sup>3</sup>.

*Сумма публичных обязательств в соответствии с бюджетной росписью расходов МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной по состоянию на 31.12.2014 составляет 1 388,9 тыс. рублей, в том числе публичные нормативные обязательства – 141,3 тыс. рублей, что не соответствует Решению о бюджете. В нарушение статьи 6, пункта 3 статьи 184.1 БК РФ указанный объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств не включен в Решение о бюджете.*

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета на 01 января 2015 года (форма по ОКУД 0503127), исполнение расходов Муниципальной программы составило 1 388,3 тыс. рублей, в том числе 17,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

## **9. По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.**

**9.1. Контроль за законностью назначения и выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной.**

**9.1.1. Наличие муниципального правового акта муниципального образования ЗАТО г. Островной, устанавливающего расходные обязательства перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в 2014 году.**

Право на пенсионное обеспечение лиц, замещавших должности муниципальной службы и лиц, замещавших муниципальные должности, гарантированное законодательством Российской Федерации, реализуется в соответствии с федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации и нормативными документами муниципального образования ЗАТО г. Островной.

В соответствии со статьями 1, 5 Закона Мурманской области от 27.12.2010 № 1302-01-ЗМО «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности» лица, замещавшие муниципальные должности главы муниципального образования, председателя представительного органа муниципального образования, заместителя председателя представительного органа муниципального образования, председателя постоянного комитета или постоянной комиссии представительного органа муниципального образования, депутата представительного органа муниципального образования, работавшие на постоянной штатной основе (**далее также - лица, замещающие муниципальные должности**) не менее одного установленного срока полномочий имеют право на ежемесячную доплату к страховой пенсии по старости (инвалидности).

В соответствии со статьями 8, 10 Закона Мурманской области от 27.12.2010 № 1302-01-ЗМО «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности» (с изменениями) (**далее – Закон «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности»**) порядок представления заявления и иных документов заявителем, перечень документов, также необходимых для установления ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) и запрашиваемых органом местного самоуправления в иных органах и организациях, порядок установления и выплаты ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим муниципальные должности, а также порядок финансирования за счет средств местного бюджета расходов на выплату ежемесячных доплат к страховым пенсиям по старости (инвалидности) устанавливается представительным органом муниципального образования.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2011 № 176 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых

<sup>3</sup> Утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.06.2011 № 125 (в редакции постановления от 27.06.2013 № 163)

(выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования ЗАТО г. Островной в качестве основных видов деятельности» (в редакции постановления от 19.03.2012 № 51) утвержден Перечень публичных обязательств, исполняемых муниципальными учреждениями перед физическими лицами в денежной форме, в пределах полномочий установленных органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной (**далее также – Перечень публичных обязательств ЗАТО г. Островной**). Указанным правовым актом Администрации ЗАТО г. Островной, установлено исполнение публичного обязательства перед физическим лицом «Пенсионное обеспечение муниципальных служащих ЗАТО г. Островной». Данное постановление Администрации ЗАТО г. Островной утратило силу с 01.01.2016 в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.03.2015 № 48 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями».

*В нарушение статей 1, 5 Закона «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности», статьи 6, пункта 2 статьи 74.1 БК РФ в Перечне публичных обязательств ЗАТО г. Островной не установлено исполнение публичного обязательства перед физическим лицом, замещавшим муниципальную должность. Вышеуказанную норму законодательства (в части наименования публичного, публичного нормативного обязательства) не содержит и действующий муниципальный правовой акт (графа 5 Приложения № 1 к постановлению).* В связи с этим необходимо внести соответствующие изменения в действующий муниципальный правовой акт – постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 196 «Об утверждении перечня публичных и публичных нормативных обязательств, исполняемых муниципальными учреждениями и структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной, и Предварительного ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в качестве основных видов деятельности в 2016 году».

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2012 № 125 утвержден Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Прием заявлений, назначение и выплата пенсии за выслугу лет (ежемесячной доплаты к трудовой пенсии) муниципальным служащим» (**далее – Административный регламент**).

*В нарушение Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной не разработан Административный регламент на предоставление муниципальной услуги по назначению и выплате пенсии за выслугу лет (ежемесячной доплаты к трудовой пенсии) лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной.*

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.03.2011 № 37-06 утвержден Порядок назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной (в редакции решения от 14.12.2012 № 71-06) (**далее – Порядок назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной**).

В соответствии с пунктами 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 раздела 3 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, ежемесячная доплата к трудовой пенсии на основании заявления лица, замещавшего муниципальную должность, назначается распоряжением органа местного самоуправления ЗАТО г. Островной, размер которого определяется должностным лицом уполномоченного органа и оформляется соответствующим решением руководителя уполномоченного органа.

В соответствии с пунктом 1.6 раздела 1 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную

должность главы ЗАТО г. Островной, ежемесячная доплата к трудовой пенсии устанавливается распоряжением руководителя органа местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

Согласно пунктам 1.4, 1.5, 2.1 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, размер ежемесячной доплаты к трудовой пенсии рассчитывается в соответствии с Законом «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности» и определяется в размере от 72 % до 120 % месячного денежного вознаграждения лица, замещающего должность Губернатора Мурманской области с начислением на него районного коэффициента и корректирующего коэффициента (за вычетом страховой части трудовой пенсии по старости либо за вычетом трудовой пенсии по инвалидности), но не менее 500,00 рублей.

Согласно пункту 5.1 Порядка установления, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, выплата ежемесячной доплаты к трудовой пенсии за выслугу лет осуществляется уполномоченным органом путем перечисления причитающихся сумм на счета по вкладам получателей, открытым в учреждениях Сберегательного банка Российской Федерации, независимо от места жительства гражданина в пределах территории Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 24 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» муниципальные служащие при наличии стажа муниципальной службы у женщин не менее 10 лет и у мужчин не менее 12,5 лет, уволенные с муниципальной службы по основаниям указанным в законе, имеют право на пенсию за выслугу лет.

В соответствии с пунктами 9, 11 статьи 24 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» (далее – **Закон «О муниципальной службе в Мурманской области»**) порядок представления заявления и иных документов заявителем, перечень документов, также необходимых для назначения пенсии за выслугу лет и запрашиваемых органом местного самоуправления, избирательной комиссией в иных органах и организациях, порядок назначения и выплаты пенсии за выслугу лет, а также порядок финансирования за счет средств местного бюджета расходов на выплату пенсии за выслугу лет, устанавливается представительным органом соответствующего муниципального образования.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-11 утвержден Порядок назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной (в редакции решения от 26.10.2012 № 67-05) (далее – **Порядок назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, Порядок**).

В соответствии с пунктами 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, пенсия за выслугу лет (доплата к трудовой пенсии) на основании заявления муниципального служащего назначается распоряжением органа местного самоуправления ЗАТО г. Островной, размер которого определяется должностным лицом уполномоченного органа и оформляется соответствующим решением руководителя уполномоченного органа.

Согласно пунктам 1.3, 1.4, 1.5, 5.8 указанного Порядка размер пенсии за выслугу лет определяется в размере от 45 % до 75 % месячного денежного содержания муниципального служащего (за вычетом базовой и страховой частей трудовой пенсии по старости либо за вычетом трудовой пенсии по инвалидности, суммы, полагающейся валоризации пенсионных прав в соответствии с Федеральным законом), но не менее 500,00 рублей.

Согласно пункту 5.1 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной выплата ежемесячной доплаты к трудовой пенсии и пенсии за выслугу лет осуществляется через муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия ЗАТО г. Островной» путем перечисления причитающихся сумм на счета по вкладам получателей, открытым в учреждениях Сберегательного банка Российской Федерации, независимо от места жительства гражданина в пределах территории Российской Федерации.

В соответствии с Уставом МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.12.2011 № 305 (в редакции постановления от 16.10.2013 № 274), Порядком назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, Порядком назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, Перечнем публичных обязательств ЗАТО г. Островной, Административным регламентом, распоряжением администрации ЗАТО г. Островной от 23.07.2010 № 201-р «Об организации обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной» (в редакции распоряжения от 28.09.2010 № 261-р) уполномоченным органом по приему первичных документов и осуществлению расчетов размера ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования ЗАТО г. Островной, размера пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии муниципальным служащим муниципального образования ЗАТО г. Островной определен МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

*В нарушение раздела 2 Порядка назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим муниципального образования ЗАТО г. Островной в Приложениях №№ 2, 3, 5 к указанному Порядку максимальный размер кратности должностного оклада муниципального служащего при определении размера месячного содержания указан «2,4» вместо «2,8».*

В соответствии с Уставом МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» одной из возложенных на учреждение задач является организация и назначение пенсий за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной. Для решения указанной задачи МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» исполняет следующие функции:

- прием и регистрация документов необходимых для назначения и выплаты пенсий за выслугу лет (доплат к трудовой пенсии);
- консультирование по вопросам предоставления муниципальной услуги;
- осуществление расчетов размера пенсий за выслугу лет (доплат к трудовой пенсии);
- перерасчет размеров пенсий за выслугу лет (доплат к трудовой пенсии) при изменении документально подтвержденных обстоятельств, влияющих на условия их предоставления;
- подготовка списка граждан, пользующихся правом на выплату пенсии за выслугу лет (доплат к трудовой пенсии) для перечисления денежных средств заявителям.

**9.1.2. Соблюдение порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, выплаты пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной.**

Согласно статье 12 Закона «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности», пункту 13 статьи 24 Закона «О муниципальной службе в Мурманской области» расходы, связанные с осуществлением выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, пенсии за выслугу лет

и доплаты к трудовой пенсии муниципальным служащим производятся за счет средств местных бюджетов.

Согласно пункту 6.1 Порядка установления, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, пункту 6.1 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, осуществляются за счет средств местного бюджета в порядке и на условиях, предусмотренных бюджетным законодательством для исполнения местного бюджета.

Финансовые средства на выплату ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, в проверяемом периоде предусматривались непрограммными направлениями деятельности органов местного самоуправления в сумме **60 000,00 рублей**.

Решением о бюджете на исполнение расходных обязательств (в части проверяемых средств) бюджетные ассигнования на 2014 год на указанные цели в сумме 60 000,00 рублей утверждены главному распорядителю бюджетных средств – Администрация ЗАТО г. Островной в соответствии с ведомственной структурой расходов по кодам классификации расходов местного бюджета:

Коду главного распорядителя бюджетных средств 001 «Орган местного самоуправления – Администрация ЗАТО г. Островной»;

Разделу 1000 «Социальная политика» / подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»;

Целевой статье расходов 9971302 «Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих»;

Виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств».

В соответствии с нормами БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в части проверяемых средств) доведены до главного распорядителя бюджетных средств – Администрация ЗАТО г. Островной, до получателя бюджетных средств – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в сумме 60 000,00 рублей до начала финансового года по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета 001 1001 9971302 321 263 и соответствовали решению о бюджете.

В проверяемом периоде Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной на выплату ежемесячных доплат к трудовой пенсии и пенсий за выслугу лет до Администрации ЗАТО г. Островной был доведен предельный объем финансирования в сумме 57 000,00 рублей. В свою очередь Администрацией ЗАТО г. Островной в проверяемом периоде доведен предельный объем финансирования в полном объеме до МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

Согласно отчетным данным и первичным учетным документам МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в 2014 году произведены кассовые выплаты в сумме 56 500,00 рублей, что на 500,00 рублей меньше доведенного предельного объема финансирования (57 000,00 – 56 500,00). В соответствии со статьей 242 БК РФ не использованный остаток бюджетных средств на 01.01.2015 в сумме 500,00 рублей зачислен на единый счет бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в 2014 году приняты и исполнены денежные обязательства по публичным обязательствам в сумме 56 500,00 рублей, что меньше утвержденного и доведенного объема бюджетных ассигнований на 3 500,00 рублей. Неиспользованные бюджетные назначения по ассигнованиям по состоянию на 01.01.2015 составили 3 500,00 рублей (60 000,00 – 56 500,00).

Проверкой, проведенной сплошным порядком по банковским операциям (в части проверяемых средств), нарушений не выявлено. Денежные средства МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» перечислялись получателям на их лицевые счета в размерах согласно поименных списков, представленных МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

В 2014 году за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области дополнительно к трудовой пенсии по старости произведены выплаты 10 получателям на общую сумму 56 500,00 рублей, из них:

Получатели	Численность (чел.)	Общий объем расходов местного бюджета (рублей)
1	2	3
лица, замещавшие муниципальные должности	1	6 000,00
лица, замещавшие должности муниципальной службы	9	50 500,00
<b>Всего</b>	<b>10</b>	<b>56 500,00</b>

В 2014 году размер ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, составлял 500,00 рублей.

В 2014 году размер пенсии за выслугу лет муниципальным служащим муниципального образования ЗАТО г. Островной составлял 500,00 рублей.

Все 9 муниципальных служащих, получавших в 2014 году пенсию за выслугу лет, получали пенсию за выслугу лет в минимальном размере (500 рублей), установленном для лиц, чья пенсия за выслугу лет, рассчитанная в порядке, установленном пунктами 6 и 8 статьи 24 Закона «О муниципальной службе в Мурманской области», составляет менее 500 рублей.

В проверяемом периоде ежемесячная доплата к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования ЗАТО г. Островной, выплачивалась одному получателю.

Проверкой наличия документов, необходимых для возобновления ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицу, замещавшему муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, нарушений не установлено. В личном деле получателя ежемесячной доплаты к трудовой пенсии, имеются все документы, необходимые для установления (возобновления) ежемесячной доплаты к трудовой пенсии, определенные пунктами 3.1, 3.3 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной.

Ежемесячная доплата к трудовой пенсии лицу, замещавшему муниципальную должность, возобновлена на основании заявления лица, имеющего на нее право.

*В нарушение раздела 4 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не производились перерасчеты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии в связи с изменением страховой части трудовой пенсии по старости либо трудовой пенсии по инвалидности, с учетом которой установлен размер ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности. Данное нарушение не повлекло за собой увеличение размера ежемесячной доплаты к трудовой пенсии.*

*В нарушение раздела 4 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не производились перерасчеты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии при изменении размера пенсии, с учетом которой определена пенсия за выслугу лет. Данное нарушение не повлекло за собой увеличение размера пенсии за выслугу лет и доплаты к трудовой пенсии.*

Проверкой правильности начисления и выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицу, замещавшему муниципальную должность, нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде пенсия за выслугу лет и доплата к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, выплачивались 9 получателям.

Проверкой наличия документов, необходимых для назначения пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, установлено, что *в нарушение абзаца три пункта 5.1 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, лицо, выехавшее на постоянное место жительства за пределы Мурманской области не представил нотариально заверенные копии паспорта и трудовой книжки «А.В.М.»*. В соответствии с указанным абзацем пенсия за выслугу лет лицам, выехавшим за пределы Мурманской области, **выплачивается при условии предоставления в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в декабре каждого года нотариально заверенных копий указанных документов**. В соответствии с подпунктом «д» пункта 5.2 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, одним из случаев приостановления выплаты значится непредоставление в декабре каждого года нотариально заверенных документов.

Проверкой правильности определения стажа муниципальной службы, учитываемого для назначения пенсии для выслуги лет, определения размера, начисления и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим установлено следующее. *Выплата доплаты к трудовой пенсии в 2014 году «А.В.М.» на общую сумму 6 000,00 рублей осуществлена в нарушение пунктов 5.1, 5.2 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной*. Других нарушений не установлено.

*При изменении законодательства Мурманской области, регулирующего вопросы пенсионного обеспечения лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы решения (распоряжения, постановления) руководителей органов местного самоуправления не приводятся в соответствие с действующим законодательством*.

Согласно подпункту 2.4.3 пункта 2.4 раздела 2 Административного регламента МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на основании сформированных списков получателей ежемесячной доплаты к трудовой пенсии и пенсии за выслугу лет, представляемых уполномоченным органом, обеспечивает перечисление средств на банковские счета получателей в сроки, установленные законодательством Российской Федерации. Сроки перечисления должны определяться нормативными актами представительного органа муниципального образования, так как в соответствии со статьей 10 Закона «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности», пунктом 11 статьи 24 Закона «О муниципальной службе в Мурманской области» **порядок выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии, пенсии за выслугу лет, а также порядок финансирования за счет средств местного бюджета расходов на выплату ежемесячных доплат к трудовым пенсиям, пенсии за выслугу лет, устанавливается представительным органом соответствующего муниципального образования**. *В принятых Советом депутатов ЗАТО г. Островной порядках выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, пенсии за выслугу лет и доплаты к пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы, не установлены сроки их выплаты*.

Согласно данным регистров бюджетного учета (журнала операций № 8 и Главной книги) за 2014 год и бюджетной отчетности за 2014 год по счету 030263000 «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления» за МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» перед получателями задолженность по состоянию на 01.01.2014, на 01.01.2015 не числится.

Данные журналов операций № 8 (в части проверенных средств) соответствовали Главной книге и отчетным данным.

**9.2. Контроль за исполнением публичных обязательств, принятых органом местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной,**

**и финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области.**

**9.2.1. Наличие муниципального правового акта муниципального образования ЗАТО г. Островной, устанавливающего расходные обязательства перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в 2014 году.**

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.01.2014 № 89-07 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2013 № 73-05» предоставление дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных на 2013 год распространено на 2014 год (далее также – **Решение о льготах**). Решение о льготах вступило в силу после его официального опубликования (07.02.2014 года) и было распространено на правоотношения, возникшие с 01 января 2014 года.

В проверяемом периоде публичные обязательства (далее также – **ПО**) предоставлялись за счет средств муниципального образования ЗАТО г. Островной в рамках Муниципальной программы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014-2016 годы» в виде:

- предоставления льготы по бесплатному проезду в городском транспорте детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении ЗАТО г. Островной;
- предоставления льготы по оплате посещения детьми дошкольных образовательных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области;
- предоставления отдельным категориям граждан льготы по оплате жилой площади, коммунальных услуг, электроэнергии и абонентской плате за пользование телефоном;
- компенсации расходов по оказанию ритуальных услуг при погребении умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон;
- предоставления отдельным категориям граждан льготы на приобретение продуктов питания по сниженным ценам;
- приобретения подарков и единовременной денежной выплаты в честь знаменательных дат льготным категориям граждан, проживающих в ЗАТО г. Островной;
- предоставления отдельным категориям граждан льготы по оплате услуг городской бани;
- компенсации расходов гражданам, направляемых на консультации, обследование и лечение в областные учреждения здравоохранения;
- предоставления льготы на приобретение лекарственных средств при амбулаторном лечении представителям малочисленных народов Севера;
- предоставления материальной помощи отдельным категориям граждан, постоянно проживающим на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области.

*В нарушение статьи 6, пункта 2 статьи 74.1 БК РФ, Перечня публичных обязательств, исполняемых ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» главным распорядителем бюджетных средств – Администрация ЗАТО г. Островной доведены бюджетные ассигнования на исполнение следующих ПО, отсутствующих в Перечне публичных обязательств, исполняемых ЗАТО г. Островной:*

- предоставления льготы по оплате посещения детьми дошкольных образовательных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области;
- предоставления материальной помощи отдельным категориям граждан, постоянно проживающим на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области.

В соответствии со **статьей 219 БК РФ** исполнение принятых денежных обязательств по публичным обязательствам произведено МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в пределах объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

## Исполнение публичных и публичных нормативных обязательств за 2014 год

(рублей)

Пособия по социальной помощи населению	Уточненный объем финансирования мероприятий по Муниципальной программе на 2014 год	Утверждено Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04	Назначено Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 06-02	Исполнено за 2014 год	Отклонение от плановых бюджетных назначений		% исполнения Муниципальной программы
					в сумме	в %	
<b>Меры социальной поддержки населения по публичным обязательствам, из них</b>							
<b>1) путем предоставления субсидий юридическим лицам на:</b>							
Компенсация расходов, связанных с предоставлением льготы по бесплатному проезду в городском транспорте детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении <b>КБК 001 1003 0402999 323 241</b>	52 000,00	0,00	52 000,00	48 640,00	- 3 360,00	-6,46%	93,54%
Возмещение 100% оплаты посещения детьми дошкольных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума <b>КБК 001 1003 0402999 323 241</b>	18 640,00	0,00	18 640,00	12 780,00	- 5 860,00	-31,44%	68,56%
Компенсация расходов, связанных с реализацией продуктов питания по сниженным ценам семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума <b>КБК 001 1003 0402999 323 241</b>	91 000,00	0,00	91 000,00	66 442,84	- 24 557,16	-26,99%	73,01%
Компенсация расходов, связанных с погребением умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон <b>КБК 001 1003 0402999 323 241</b>	40 000,00	0,00	40 000,00	19 955,97	- 20 044,03	-50,11%	49,89%
Возмещение расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льгот по оплате жилой площади, коммунальных услуг, электроэнергии и абонентской плате за пользование телефоном <b>КБК 001 1003 0402999 323 241</b>	466 395,24	0,00	466 395,24	455 822,81	- 10 572,43	-2,27%	97,73%
Возмещение расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льготы по оплате услуг бани <b>КБК 001 1003 0402999 323 241</b>	20 000,00	0,00	20 000,00	11 740,00	- 8260,00	-41,30%	58,70%

Пособия по социальной помощи населению	Уточненный объем финансирования мероприятий по муниципальной программе на 2014 год	Утверждено Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04	Назначено Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 06-02	Исполнено за 2014 год	Отклонение от плановых бюджетных назначений		% исполнения Муниципальной программы
					в сумме	в %	
Возмещение расходов, связанных с оплатой общественных работ <b>КБК 001 1003 0402999 323 241</b>	83 822,76	0,00	83 822,76	66 192,69	- 17 630,07	-21,03%	78,97%
<b>Итого</b>	<b>771 858,00</b>	<b>0,00</b>	<b>771 858,00</b>	<b>681 574,31</b>	<b>- 90 283,69</b>	<b>-11,70%</b>	<b>88,30%</b>
<b>2) путем приобретения товаров, работ, услуг,</b>							
Приобретение подарков в честь знаменательных дат льготным категориям граждан, проживающих в ЗАТО г. Островной <b>КБК 001 1003 0402999 323 290</b>	28 000,00	0,00	28 000,00	28 000,00	0,00	0,00%	100,00%
Приобретение новогодних подарков для отдельных категорий детей, нуждающихся в поддержке государства <b>КБК 001 1003 0402999 323 290</b>	87 360,00	0,00	87 360,00	87 360,00	0,00	0,00%	100,00%
Приобретение лекарственных средств при амбулаторном лечении представителям коренных малочисленных народов Севера <b>КБК 001 1003 0402999 244 340</b>	149 304,00	0,00	149 304,00	141 197,00	- 8 107,00	-5,43%	94,57%
<b>Итого</b>	<b>264 664,00</b>	<b>0,00</b>	<b>264 664,00</b>	<b>256 557,00</b>	<b>-8 107,00</b>	<b>-3,06%</b>	<b>96,94%</b>
<b>Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам</b>							
Оказание материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации <b>КБК 001 1003 0402999 313 262</b>	50 000,00	0,00	50 000,00	43 420,00	- 6 580,00	-13,16%	86,84%
Единовременные денежные выплаты в честь знаменательных дат льготным категориям граждан, проживающих в ЗАТО г. Островной <b>КБК 001 1003 0402999 313 262</b>	91 330,00	0,00	91 330,00	91 329,80	- 0,20	0,00%	100,00%
<b>Итого</b>	<b>141 330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>141 330,00</b>	<b>134 749,80</b>	<b>-6 580,20</b>	<b>-4,66%</b>	<b>95,34%</b>
<b>Пособия и компенсации по публичным обязательствам</b>							
Оплата транспортных расходов гражданам, направленным на лечение или обследование в областные учреждения здравоохранения Мурманской области <b>КБК 001 1003 0402999 321 262</b>	300 348,00	0,00	300 348,00	281 382,00	- 18 966,00	-6,31%	93,69%
<b>Итого</b>	<b>300 348,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300 348,00</b>	<b>281 382,00</b>	<b>- 18 966,00</b>	<b>-6,31%</b>	<b>93,69%</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 478 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 478 200,00</b>	<b>1 354 263,11</b>	<b>-123 936,89</b>	<b>-8,38%</b>	<b>91,62%</b>

В 2014 году на высоком уровне кассовое исполнение принятых публичных обязательств в части оказания дополнительных мер социальной поддержки льготной категории граждан путем предоставления субсидий юридическим лицам на компенсацию (возмещение) затрат (расходов), связанных с предоставлением льгот – 96,94 % от плановых назначений.

По возмещению расходов на проезд в государственные медицинские учреждения Мурманской области, выделенные бюджетные ассигнования освоены на 93,69 %.

Бюджетные ассигнования, выделенные на исполнение публичных нормативных обязательств, исполнены на 95,34 % от плановых назначений.

*Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что бюджетная классификация расходов, применяемая для учета расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на возмещение расходов, связанных с предоставлением льготы на приобретение лекарственных средств при амбулаторном лечении представителям коренных малочисленных народов Севера, противоречит статье 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Указаниям по применению бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (вид расходов указан «244 – Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» вместо « 323 – Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения»). Пояснения по данному факту ни объектом контроля, ни МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не представлены.*

*В нарушение статьи 6, пункта 1 статьи 74.1 БК РФ, Перечня публичных обязательств ЗАТО г. Островной меры социальной поддержки лицам, относящихся к малочисленным коренным народам Севера, не выделены как публичные обязательства муниципального образования ЗАТО г. Островной, что влияет на качество формирования бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.*

### **9.2.2. Соблюдение порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы по бесплатному проезду в городском транспорте детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении ЗАТО г. Островной.**

Решением о льготах детям из многодетных семей, являющимся учащимися общеобразовательного учреждения, предусмотрен бесплатный проезд в городском общественном транспорте.

С 01.01.2014 процедура и условия компенсации расходов, связанных с предоставлением вышеуказанной льготы регулируется «Порядком компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы по бесплатному проезду в городском транспорте детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении ЗАТО г. Островной», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 15.03.2012 № 56-03 (далее – **Порядок компенсации расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2012 № 130 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Прием заявлений и предоставление бесплатного проезда на городском общественном транспорте детям из многодетных семей, являющимся учащимися общеобразовательных учреждений» (далее – **Административный регламент**).

#### **Указанными муниципальными правовыми актами:**

- определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- определен перечень льготной категории – это дети из многодетных семей, обучающиеся в общеобразовательном учреждении ЗАТО г. Островной;
- утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых родителем (законным представителем) в уполномоченный орган для получения льготы;
- утверждена форма оказания социальной поддержки в виде безвозмездной выдачи на руки родителю (законному представителю) проездного билета для обучающегося;
- определены сроки предоставления льготы (муниципальной услуги);
- утверждены форма заявления для получения указанной льготы (муниципальной услуги);

➤ определена ответственность уполномоченного органа и предприятия, оказывающего услугу по бесплатному провозу в городском транспорте детей из многодетных семей, обучающихся в общеобразовательном учреждении ЗАТО г. Островной (далее – **Предприятие**), за достоверность представляемых сведений и соблюдение Порядка компенсации расходов, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством.

В соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами обращение льготной категории граждан за получением льготы носит **добровольный и заявительный характер**.

**В ходе сплошной проверки соблюдения порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы выявлено следующее.**

В соответствии с Муниципальной программой, для предоставления указанной льготы были выделены бюджетные ассигнования в сумме 52 000,00 рублей. Фактические расходы на 01.01.2015 составили 48 640,00 рублей (или 93,54 %).

В соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Порядка компенсации расходов, уполномоченный орган **ежемесячно в срок до 25 числа текущего месяца направляет** в адрес Предприятия **список детей** из многодетных семей, которым предоставлена льгота на бесплатный проезд в городском общественном транспорте **на следующий месяц**, по установленной форме.

В соответствии с подпунктом 2.4.3 пункта 2.4 раздела 2 Административного регламента **список детей подается не позднее 05 числа каждого месяца**.

*В принятых муниципальных правовых актах имеются разночтения в части даты подачи списка детей в Предприятие для выдачи бесплатного проездного билета детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении.*

Указанный **список** на январь, февраль месяцы 2014 года был **направлен** в адрес Предприятия **31.01.2015** (исх. № 01-17/133) в связи с продлением на 2014 год дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных Решением о льготах. В списке льготной категории граждан на январь 2014 года «Ж.Р.В.» – родитель (законный представитель) не числится, так как заявление поступило 04.02.2014.

Заявления от родителей (законных представителей) обучающихся на предоставление льготы поступили в период с 28.01.2014 по 18.02.2014.

*Проездные билеты на январь 2014 года фактически выдавались Предприятием с 27.12.2013 по 10.01.2014, в период, когда основания для выдачи не имелось (список льготной категории граждан не был направлен).* **Решение о льготах на 2014 год вступило в силу 07.02.2014 года.** Также, Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на добровольный и заявительный характер получения льгот.

Учитывая дату вступления в силу Решения о льготах, дату поступления заявлений от граждан, дату направления списка на январь 2014 года, в соответствии с Порядком компенсации расходов, Административным регламентом, Контрольно-ревизионная комиссия считает **необоснованным** предоставление льготы МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 15 детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении ЗАТО г. Островной, за январь 2014 года **на общую сумму 5 700,00 рублей, которая подлежит возврату в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области.**

**9.2.3. Соблюдение порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы по оплате посещения детьми дошкольных образовательных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области.**

Решением о льготах установлена 100 % оплата посещения детьми дошкольного образовательного учреждения города семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума.

С 01.01.2014 процедура и условия компенсации расходов, связанных с предоставлением вышеуказанной льготы регулируется «Порядком компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы по оплате посещения детьми дошкольных образовательных

учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.04.2012 № 59-03 (далее – **Порядок компенсации расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2012 № 129 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «100% оплата посещения детьми дошкольных образовательных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области» (далее – **Административный регламент**).

**Указанными муниципальными правовыми актами:**

- определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- определен перечень льготной категории – это родители (законные представители) детей из малоимущих семей, являющихся воспитанниками дошкольных образовательных учреждений, расположенных на территории ЗАТО г. Островной;
- утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых родителем (законным представителем) в уполномоченный орган для получения льготы;
- утверждена форма оказания социальной поддержки в виде 100% оплаты посещения детьми дошкольных образовательных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области путем перечисления средств на счет дошкольного образовательного учреждения;
- определен срок предоставления льготы (муниципальной услуги);
- утверждена форма заявления для получения указанной льготы (муниципальной услуги);
- определена ответственность уполномоченного органа и дошкольного образовательного учреждения за достоверность предоставляемых сведений и соблюдение Порядка компенсации расходов, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством.

В соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами обращение льготной категории граждан за получением льготы носит **добровольный и заявительный характер**.

**В ходе сплошной проверки соблюдения порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы выявлено следующее.**

В соответствии с Муниципальной программой, для предоставления указанной льготы были выделены бюджетные ассигнования в сумме 18 640,00 рублей. Фактические расходы на 01.01.2015 составили 12 780,00 рублей (или 68,56 %).

В 2014 году данной льготой воспользовался один родитель (законный представитель).

**Установлено, что малоимущие граждане не в полной мере используют, предоставленные им меры социальной поддержки, поскольку обращение за ними носит добровольный и заявительный характер.**

Заявление от родителя (законного представителя) поступило в адрес МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 18.03.2014 года.

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в соответствии с Порядком компенсации расходов, Административным регламентом направило в дошкольное образовательное учреждение список лиц, имеющих право на указанную льготу с указанием даты поступления заявления 18.03.2014 (исх. № 01-17/416 от 24.03.2014).

Фактически льгота была предоставлена с 01.04.2014 года в соответствии с приказом МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» от 25.03.2014 № 44 о/д «О предоставлении дополнительной льготы за содержание детей в МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной».

Ежемесячно МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» направлялись списки лиц, имеющих право на указанную льготу в МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной», на основании которых предоставлялись льготы указанным категориям лиц.

Государственным областным казенным учреждением «Североморский межрайонный центр социальной поддержки населения» (далее – ГОКУ «СМ ЦСПН») ежемесячно в адрес МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» предоставлялись сведения о лицах, имеющих совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области и состоящих на учете в ГОКУ «СМ ЦСПН».

В нарушение Порядка компенсации расходов, Административного регламента льгота фактически была предоставлена с 01.04.2014, а не с момента обращения (18.03.2014), тем самым родителю (законному представителю) «Ш.Е.В.» не предоставлена льгота по 100% оплате стоимости посещения ребенком «Ш.И.В.» дошкольного образовательного учреждения на сумму 1 022,40 рубля (за 10 дето/дней). В соответствии с письмом от 16.12.2015 № 01-17/1595, представленным МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», «Ш.И.В.» в период с 18.03.2014 по 31.03.2014 посещал дошкольное образовательное учреждение 10 дней.

В списке граждан, состоящих на учете в ГОКУ «СМ ЦСПН» по состоянию на 01.09.2014, на 01.10.2014 гражданка «Ш.Е.В.» не значится.

**За сентябрь, октябрь 2014 года «Ш.Е.В.» неправомерно предоставлена льгота в размере 100 % оплаты стоимости посещения «Ш.И.В.» дошкольного образовательного учреждения, что повлекло за собой расходование бюджетных средств ЗАТО г. Островной на общую сумму 3 067,20 рублей.**

*Тем самым, за 2014 год МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» неправомерно предоставлена льгота по оплате посещения детьми дошкольных образовательных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области на общую сумму 2 044,80 рубля (с учетом предоставления льготы с момента обращения). В ходе подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия замечание было устранено. Денежные средства в сумме 2044,80 рубля были внесены «Ш.Е.В.» в кассу учреждения (ПКО от 20.01.2016 № 2) и перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (п/п от 01.02.2016 № 799426, от 02.02.2016 № 800609).*

#### **9.2.4. Соблюдение порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льгот по оплате жилой площади, коммунальных услуг, электроэнергии и абонентской плате за пользование телефоном.**

Решением о льготах установлено:

- 100 % оплата жилой площади, коммунальных услуг и электроэнергии старожилам города (возраст которых не менее 70 лет и стаж работы на территории ЗАТО г. Островной не менее 35 лет) и совершеннолетним, одиноко проживающим гражданам с психическими заболеваниями, расстройствами до установления над ними опеки или попечительства;

- 50 % оплаты жилой площади, коммунальных услуг и электроэнергии почетным гражданам города:

- 50 % абонентской платы за пользование телефоном почетным гражданам города.

С 01.01.2014 процедура и условия компенсации расходов, связанных с предоставлением вышеуказанных льгот регулируется Порядком компенсации расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льгот по оплате жилой площади, коммунальных услуг, электроэнергии и абонентской плате за пользование телефоном, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.03.2011 № 37-08 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.09.2012 № 65-03) (далее – **Порядок компенсации расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2012 № 124 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Прием заявлений и предоставление льгот по оплате жилой площади, коммунальных услуг, электроэнергии и абонентской платы (пользованием телефоном) старожилам и почетным гражданам» (далее – **Административный регламент**).

**Указанными муниципальными правовыми актами:**

➤ определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;

➤ определен перечень льготной категории – это старожилы города, почетные граждане города и совершеннолетние, одиноко проживающие граждане с психическими заболеваниями, расстройствами до установления над ними опеки или попечительства (данная категория определена Порядком компенсации расходов);

➤ утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых заявителями в уполномоченный орган для получения льготы **за исключением совершеннолетних, одиноко проживающих граждан с психическими заболеваниями, расстройствами до установления над ними опеки или попечительства.** Для данной категории граждан перечень документов не установлен;

➤ утверждена форма оказания социальной поддержки в виде 50%, 100% компенсации расходов при предоставлении льгот по оплате жилой площади, коммунальных услуг, электроэнергии и абонентской плате за пользование телефоном предприятиям, оказывающим соответствующие услуги льготным категориям граждан исходя из действующих тарифов на жилищно-коммунальные услуги, электроэнергию, величины абонентской платы за пользование телефоном (далее – **Предприятие**) и фактического количества льготной категории граждан в отчетном периоде;

➤ определены сроки предоставления льготы (муниципальной услуги);

➤ утверждены формы заявлений для получения указанной льготы (муниципальной услуги);

➤ определена ответственность уполномоченного органа и Предприятий за достоверность представляемых сведений и соблюдение Порядка компенсации расходов, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством.

В соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами обращение льготной категории граждан за получением льготы носит **добровольный и заявительный характер.**

**В ходе сплошной проверки соблюдения порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы выявлено следующее.**

В соответствии с Муниципальной программой, для предоставления указанной льготы были выделены бюджетные ассигнования в сумме 466 395,24 рублей. Фактические расходы на 01.01.2015 составили 455 822,81 рубля (или 97,73 %), в том числе за 2013 год 3 328,53 рублей.

В соответствии с подпунктом 2.4.1 пункта 2.4 раздела 2 Административного регламента решение о предоставлении муниципальной услуги принимается в течение 10 рабочих дней **после обращения с заявлением и документами**, указанными в подпункте 2.6.1 Административного регламента.

*В нарушение решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.01.2014 № 89-07 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2013 № 73-05», Порядка компенсации расходов, в Административный регламент не внесены дополнения в части предоставления муниципальной услуги совершеннолетним, одиноко проживающим гражданам с психическими заболеваниями, расстройствами до установления над ними опеки или попечительства. Не установлен перечень документов, необходимых для предоставления льготы (муниципальной услуги) данной категории граждан.*

Для предоставления льгот отдельным категориям граждан, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» были заключены следующие договоры:

- Договор № 4 от 07.02.2014 (в редакции дополнительных соглашений №№ б/н от 19.05.2014, 22.12.2014) на возмещение 50% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии почетным гражданам города (далее – **Договор**);

- Договор № 8 от 07.02.2014 (в редакции дополнительных соглашений №№ б/н от 21.03.2014, 19.05.2014, 22.12.2014) на возмещение 100% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии старожилам города и совершеннолетним, одиноко

*проживающим гражданам с психическими заболеваниями, расстройствами до установления над ними опеки или попечительства (далее – Договор).*

В соответствии с пунктом 5 статьи 161 БК РФ заключение и оплата казенным учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени муниципального образования **в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств**, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, **и с учетом принятых и неисполненных обязательств.**

*В нарушение вышеуказанной статьи БК РФ денежные обязательства заключенных Договоров (пункт 2.1 раздела 2 Договора) включают в себя «возможные (обоснованные) доначисления за декабрь 2013 года», что является неисполненным обязательством предыдущего финансового года.*

*Срок действия вышеуказанных Договоров установлен с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года (пункт 3.1 раздела 3 Договора). Оказанная (выполненная) Предприятием услуга (работа) в рамках одного договора и одного финансового года, определенного условиями договора, не может быть включена в оказанные (выполненные) услуги (работы) другого договора и другого финансового года.*

#### **9.2.5. Соблюдение порядка компенсации расходов по оказанию ритуальных услуг при погребении умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон.**

Решением о льготах установлено погребение умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон, в том числе изготовление ящика для гроба, изготовление ящика из оцинкованного железа для транспортировки гроба.

С 01.01.2014 процедура и условия компенсации расходов (затрат) предприятию, оказываемого ритуальные услуги, связанных с погребением умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон, в том числе изготовление ящика для гроба, изготовление ящика из оцинкованного железа для транспортировки гроба (далее – **Предприятие**) регулируется Порядком компенсации расходов по оказанию ритуальных услуг при погребении умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.03.2011 № 37-09 (далее – **Порядок компенсации расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2012 № 128 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Возмещение расходов на погребение умерших (погибших) в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон» (далее – **Административный регламент**).

##### **Указанными муниципальными правовыми актами:**

- определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- определен перечень льготной категории – это умершие (погибшие) в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон;
- утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых Предприятием, оказывающим ритуальные услуги в уполномоченный орган для компенсации расходов (затрат);
- утвержден порядок компенсации Предприятию расходов (затрат) на погребение умерших (погибших) в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон;
- утверждена форма заявления для получения компенсации расходов (затрат);
- определена ответственность уполномоченного органа за достоверность представляемых сведений и соблюдение Порядка компенсации расходов.

**В ходе сплошной проверки соблюдения порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы выявлено следующее.**

В соответствии с Муниципальной программой, для предоставления указанной льготы были выделены бюджетные ассигнования в сумме 40 000,00 рублей. Фактические расходы на 01.01.2015 составили 19 955,97 рублей (или 49,89 %).

В целях реализации Муниципальной программы, Решения о льготах, в соответствии с Порядком компенсации расходов, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило Договор от 28.03.2014 № 1 (в редакции дополнительного соглашения от 17.12.2014) (далее – **Договор**) с Муниципальным унитарным предприятием тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – **МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной**).

**Подпункт 4.3.2 пункта 4.3 раздела 4 Договора противоречит пункту 4.1 раздела 4 Порядка компенсации расходов.** В соответствии с Договором МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» обязуется возместить МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной фактически понесенные расходы за выполненные работы.

В рамках указанного договора МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной предъявлены документы в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на возмещение стоимости оказанной услуги на погребение умершего «С.М.Н.» ввиду отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон по прейскуранту цен на ритуальные услуги, утвержденному постановлением администрации ЗАТО г. Островной от 10.07.2009 № 248 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги», которое утратило силу постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.06.2011 № 118 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги». Данное упущение МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной также говорит о слабом контроле со стороны МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной». Документы на компенсацию расходов были представлены на сумму 19 955,97 рублей.

В соответствии с пунктом 4.1 раздела 4 Порядка компенсации расходов, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» компенсирует Предприятию разницу в затратах на погребение по гарантированному перечню услуг по погребению, если расходы на погребение превысили размер социального пособия, установленного Законом Мурманской области от 29.12.2004 № 581-01-ЗМО. В Порядке компенсации расходов реквизиты Закона Мурманской области от 29.12.2004 № 581-01-ЗМО «О возмещении стоимости услуг и выплате социального пособия по погребению» указаны неверно.

Согласно статьи 12 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» при отсутствии супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего или при невозможности осуществить ими погребение, а также при отсутствии иных лиц, взявших на себя обязанность осуществить погребение, погребение умершего на дому, на улице или в ином месте после установления органами внутренних дел его личности осуществляется специализированной службой по вопросам похоронного дела в течение трех суток с момента установления причины смерти, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Услуги, оказываемые специализированной службой по вопросам похоронного дела при погребении умерших, указанных в пунктах 1 и 2 вышеуказанной статьи, включают:

- оформление документов, необходимых для погребения;
- облачение тела;
- предоставление гроба;
- перевозку умершего на кладбище (в крематорий);
- погребение.

Стоимость указанных услуг определяется органами местного самоуправления и возмещается в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле».

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации возмещают специализированной службе по вопросам похоронного дела стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, в размере, не превышающем 4000 рублей, с последующей

индексацией исходя из прогнозируемого уровня инфляции, установленного федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в сроки, определяемые Правительством Российской Федерации.

В районах и местностях, где установлен районный коэффициент к заработной плате, этот предел определяется с применением районного коэффициента.

На 2014 год предельный размер социального пособия на погребение с учетом районного коэффициента (1,8) составляет 9 003,89 рубля.

**В нарушение пункта 4.1 раздела 4 Порядка компенсации расходов, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило Договор с Предприятием и неправомерно возместило расходы МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной в сумме 9 003,89 рублей. Указанная сумма подлежит возврату в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области. На момент составления отчета о результатах контрольного мероприятия указанные средства не перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области. В соответствии с пояснениями, представленными объектом контроля, в данный период в адрес МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной направлено уведомление о возврате неправомерно возмещенных средств.**

#### **9.2.6. Соблюдение порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льготы на приобретение продуктов питания по сниженным ценам.**

Решением о льготах установлено приобретение продуктов питания в МУТП «Надежда» по сниженным на 30 % ценам следующим категориям граждан, проживающих в ЗАТО г. Островной:

- семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области;
- неработающим инвалидам;
- ветеранам Великой Отечественной войны.

С 01.01.2014 процедура и условия компенсации расходов МУТП «Надежда», связанных с реализацией продуктов питания по сниженным на 30 % ценам регулируется Порядком компенсации расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льготы на приобретение продуктов питания по сниженным ценам, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.03.2011 № 37-10 (далее – **Порядок компенсации расходов**). **Порядком компенсации расходов определен ассортиментный перечень продовольственных товаров и количество на одного человека.**

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2012 № 131 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Прием заявлений и предоставления льгот по приобретению продуктов питания по сниженным на 30 % ценам отдельным категориям граждан» (далее – **Административный регламент**).

##### **Указанными муниципальными правовыми актами:**

- определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- определен перечень льготной категории – это семьи, имеющие совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области, неработающие инвалиды, ветераны Великой Отечественной войны.
- утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых заявителями в уполномоченный орган для получения льготы;
- утверждена форма оказания социальной поддержки в виде приобретения продуктов питания по сниженным на 30 % ценам в МУТП «Надежда»;
- определены сроки предоставления льготы (муниципальной услуги);
- утверждена форма заявления для получения указанной льготы (муниципальной услуги);

➤ определена ответственность уполномоченного органа и МУТП «Надежда» за достоверность представляемых сведений и соблюдение Порядка компенсации расходов, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством.

**В ходе сплошной проверки соблюдения порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы выявлено следующее.**

В целях реализации Муниципальной программы, Решения о льготах, в соответствии с Порядком компенсации расходов МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило Договор от 07.02.2014 № 7 (в редакции дополнительного соглашения от 18.12.2014) (далее – Договор) с Муниципальным унитарным торговым предприятием «Надежда» (МУТП «Надежда»).

В соответствии с пунктом 2.4 раздела 2 Административного регламента решение о предоставлении льготы (муниципальной услуги) принимается в течение 10 рабочих дней после обращения с заявлением и документами, указанными в п.п.2.6.1 Административного регламента. Льгота (муниципальная услуга) предоставляется в течение месяца по спискам, переданным в МУТП «Надежда». **Список передается в Предприятие не позднее 05 числа каждого месяца.**

В соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами обращение льготной категории граждан за получением льготы носит **добровольный и заявительный характер.**

Заявления на предоставление льготы от семи граждан поступили в период с 27.01.2014 по 04.02.2014, которым *за январь были реализованы продукты по сниженным на 30 % ценам в феврале 2014 года. За январь неправомерно предоставлена льгота и реализованы продукты питания по сниженным ценам на 30 % на общую сумму 587,90 рублей* (заявление гражданки «Ш.Н.В.» от 04.02.2014 (вход. № 49 от 04.02.2014) без указания предоставления льготы за январь 2014 года).

**В нарушение подпункта 4.1.2 пункта 4.1 раздела 4 Договора, в декабре 2014 года МУТП «Надежда» неправомерно реализованы продукты питания по сниженным ценам гражданке «Д.А.В.» на сумму 796,01 рублей.** В указанный период гражданка «Д.А.В.» не состояла в списке граждан, состоящих на учете в ГОКУ «СМ ЦСПН». В списке льготной категории граждан на декабрь 2014 года, направленном МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 01.12.2014 (исх. 01-17/1512) в адрес МУТП «Надежда», гражданка «Д.А.В.» не значится. Пунктом 4.5 раздела 4 Порядка компенсации расходов, **Предприятие реализует продукты питания с установленной скидкой льготным категориям граждан строго в соответствии со списками, представленными МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»,** и согласно ассортименту, установленному Договором. *В ходе контрольного мероприятия МУТП «Надежда» возместило МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» денежные средства в сумме 796,01 рублей (ПКО от 25.12.2015 № 95) за неправомерно реализованные продукты в декабре 2014 года гражданину «Д.А.В.», которые поступили в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области (п/п от 30.12.2015 № 693087).*

В нарушение пункта 2.1 раздела 2 Порядка компенсации расходов в договор с МУТП «Надежда» от 07.02.2014 № 7 необоснованно включена «крупа гречневая» (позиция 5 в Приложении № 1 к Договору). В ассортиментном перечне продовольственных товаров (приложение к Порядку компенсации расходов) указанная крупа не значится. В связи с включением в Договор и реализацией «крупы гречневой», отсутствующей в обязательном ассортиментном перечне продовольственных товаров, в 2014 году **необоснованно предоставлена льгота на общую сумму 964,23 рубля.**

В нарушение подпункта 4.1.3 пункта 4.1 раздела 4 Договора, МУТП «Надежда» произвело реализацию продуктов питания по сниженным ценам на 30 % льготной категории граждан **выше норм, предусмотренных Договором на одного человека в месяц (четверым гражданам), на общую сумму 33,22 рубля.** *В ходе подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия МУТП «Надежда» возместило денежные средства в сумме 33,22 рубля (ПКО от 09.02.2015 № 23).*

В нарушение пункта 2.1 раздела 2 Порядка компенсации расходов МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в январе 2014 года **неправомерно компенсированы расходы МУТП «Надежда»**

*в сумме 103,50 рубля за реализованные продукты питания, которые фактически не были отпущены гражданке «Н.Т.Н.» (накладная № 4). В ходе контрольного мероприятия МУТП «Надежда» возместило неправомерно полученные денежные средства в сумме 103,50 рубля (ПКО от 25.12.2015 № 93), которые перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (п/п от 30.12.2015 № 693087).*

**На основании вышеуказанного, в рамках данного мероприятия Муниципальной программы, за проверяемый период неправомерно были израсходованы денежные средства бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 2 484,86 рублей, из них 899,51 рублей возмещены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области в ходе проведения контрольного мероприятия. Подлежат возмещению в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области 1 585,35 рублей.**

*В нарушение абзаца 32 статьи 165, пунктов 1, 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в регистрах бухгалтерского учета за 2014 год не отражены операции по возмещению выпадающих доходов от предоставления льгот на приобретение продуктов питания льготным категориям граждан в сентябре 2014 года на сумму 5 478,30 рублей (счет от 07.10.2014 № 8, реестр получателей № № 1, 2, накладные №№1-6, №№1-4). Счет на оплату подписан руководителем МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 08.10.2014. По состоянию на 01.01.2015 по данным бухгалтерского баланса, Главной книги кредиторская задолженность перед МУТП «Надежда» отсутствует. В соответствии с представленными пояснениями к Акту проверки, счет от 07.10.2014 № 8 был утерян между объектом контроля и МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Наличие кредиторской задолженности в сумме 5 478,30 рублей подтверждено Актом сверок взаимных расчетов за 2014 год.*

### **9.2.7. Соблюдение порядка возмещения расходов, связанных с приобретением подарков и единовременной денежной выплатой в честь знаменательных дат льготным категориям граждан, проживающих в ЗАТО г. Островной.**

Решением о льготах установлено:

1) приобретение подарков следующим категориям граждан, проживающих в ЗАТО г. Островной:

- ветеранам Великой Отечественной войны (в том числе труженикам тыла) в честь празднования 68-ой и 69-й годовщин Победы в Великой Отечественной войне;
- старожилам и почетным гражданам города в честь Дня города;
- новогодних подарков для детей в возрасте до 14 лет из опекаемых, малообеспеченных и многодетных семей, семей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

2) выплата единовременного денежного пособия:

- инвалидам 1 и 2 группы, неработающим инвалидам 3 группы, семьям с детьми-инвалидами – ко Всемирному дню инвалида (3 декабря);
- неработающим пенсионерам по старости – ко Дню пожилых людей (1 октября);
- почетным гражданам и старожилам города – ко Дню города;
- ветеранам Великой Отечественной (в том числе труженикам тыла) – в честь 68-ой и 69-ой годовщин Победы в Великой Отечественной войне.

С 01.01.2014 процедура и условия приобретения подарков и выплаты единовременного денежного пособия льготной категории граждан регулируется Порядком возмещения расходов, связанных с приобретением подарков и единовременной денежной выплатой в честь знаменательных дат льготным категориям граждан, проживающих на территории ЗАТО г. Островной, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.10.2011 № 46-04 (далее – **Порядок возмещения расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2012 № 126 утвержден Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Назначение и выплата единовременного денежного пособия отдельным категориям граждан» (далее – **Административный регламент**).

**Указанными муниципальными правовыми актами:**

- определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- определен перечень льготной категории – это ветераны Великой Отечественной войны, старожилы и почетные граждане города, дети в возрасте до 14 лет из опекаемых, малообеспеченных и многодетных семей, семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, инвалиды 1 и 2 группы, неработающие инвалиды 3 группы, семьи с детьми-инвалидами, неработающие пенсионеры по старости.
- утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых заявителями в уполномоченный орган для получения льготы;
- утверждена форма оказания социальной поддержки в виде дарения подарка, выплаты единовременного денежного пособия;
- определены сроки предоставления льготы (муниципальной услуги);
- утверждены формы заявлений для получения указанной льготы (муниципальной услуги);
- определена ответственность уполномоченного органа и Исполнителя договора (при закупке подарков) за достоверность представляемых сведений и соблюдение Порядка возмещения расходов, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством.

**9.2.7.1. В ходе сплошной проверки соблюдения порядка выплаты единовременных денежных пособий, и приобретения подарков льготным категориям граждан выявлено следующее.**

В соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами обращение льготной категории граждан за получением льготы носит **добровольный и заявительный характер**.

В целях реализации Муниципальной программы, Решения о льготах, в соответствии с Порядком возмещения расходов, своевременного приобретения подарков в честь знаменательных дат МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило следующие договоры:

- от 04.04.2014 № б/н на сумму 28 000,00 рублей (подарки ко Дню города и к 9 Мая);
- от 10.07.2014 № б/н (в редакции дополнительного соглашения от 29.12.2014) на сумму 87 360,00 рублей (новогодние детские кондитерские наборы).

Поставка товаров осуществлена в сроки, предусмотренные условиями договоров. На основании товарных накладных все подарки были оприходованы на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Подарки в количестве 13 штук были вручены старожилам и почетным гражданам города в честь празднования Дня города. Ведомость выдачи с подписями получателей явилась основанием для списания подарков с бухгалтерского учета. Все граждане, получившие подарки, являются старожилками и почетными гражданами города. Нарушений не выявлено.

Подарки в количестве 2 штук были вручены ветеранам Великой Отечественной войны в честь Дня Победы. Ведомость выдачи с подписями получателей явилась основанием для списания подарков с бухгалтерского учета. Все граждане, получившие подарки, являются ветеранами Великой Отечественной войны. Нарушений не выявлено.

Подарки в количестве 112 штук были вручены к Новому году детям в возрасте до 14 лет из опекаемых, малообеспеченных и многодетных семей, семей, находящихся в трудной жизненной ситуации. Ведомость выдачи с подписями получателей явилась основанием для списания подарков с бухгалтерского учета.

*Категория получателей новогодних подарков в Решении о льготах и Порядке возмещения расходов имеют разночтения. Решением о льготах предусмотрена категория*

*«дети в возрасте до 14 лет из опекаемых, малообеспеченных и многодетных семей, семей, находящихся в трудной жизненной ситуации», Порядком возмещения расходов – «дети в возрасте до 14 лет из опекаемых, малообеспеченных и многодетных семей, семей, находящихся в социально опасном положении». Порядок возмещения расходов не был приведен в соответствие с Решением о льготах.*

Ведомость на выдачу новогодних подарков был сформирован 04.12.2014 года специалистом МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на основании сведений, представленных ответственным секретарем Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в ЗАТО г. Островной по состоянию на 27.03.2014 года, когда был представлен список по состоянию на 27.11.2014 года.

В целях проверки фактического получения новогодних подарков детьми, указанными в ведомости на вручение подарков, Контрольно-ревизионной комиссией направлены запросы в дошкольное образовательное учреждение и общеобразовательное учреждение. На основании информации, представленных вышеуказанными учреждениями, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не подтверждены получение новогодних подарков 18 детьми, которые в период выдачи новогодних подарков:

✓ фактически не находились на территории города и были сняты с регистрационного учета 8 (восемь) детей.

✓ фактически не находились на территории города, но были зарегистрированы в ЗАТО г. Островной 10 (десять) детей.

*В получении новогоднего подарка за указанных детей, за исключением двух случаев, расписался специалист МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в соответствии с примечанием, которое указано в ведомости «При предъявлении пригласительного билета, должностное лицо может расписаться за получившего подарок самостоятельно». В Порядке возмещения расходов, Административном регламенте данная норма права не предусмотрена.*

Условиями договора на поставку новогодних подарков предусмотрена возможность внесения изменений и дополнений в заключенный договор (пункт 9.2), однако количество новогодних подарков не изменялось.

На указанное нарушение в Акте проверки по выдаче новогодних подарков детям, которые фактически не находились на территории города, но были зарегистрированы в ЗАТО г. Островной от МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» поступило следующее возражение: «Отсутствие детей в учреждениях города не является поводом для исключения ребенка из списка на получение новогоднего подарка, так как семья не снята с регистрационного учета в ЗАТО г. Островной. Рекомендация Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению взаимодействия с учреждениями образования при составлении очередных списков детей на получение новогодних подарков будет принята во внимание.».

Представленные возражения Контрольно-ревизионной комиссией не приняты, так как объект контроля не подтвердил факт вручения подарков прямым получателям. При выдаче новогодних подарков, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» был нарушен Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ):

- в соответствии с пунктом 1 статьи 28 ГК РФ в получении подарка за малолетнего ребенка в возрасте до шести лет должен расписываться от его имени только его родитель, усыновитель или опекун;

- в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 28 ГК РФ несовершеннолетний в возрасте от 6 лет до 14 лет вправе самостоятельно получать подарки и расписываться в их получении.

Указанные дети фактически на территории города не проживают, но не сняты с регистрационного учета в связи с особенностью муниципального образования ЗАТО г. Островной (вопросы переселения из ЗАТО). Все дети школьного и дошкольного возраста (старше 3 лет) не числятся в списках образовательных учреждений ЗАТО г. Островной (по данным учреждений выбыли). Частные образовательные организации на территории города отсутствуют.

*В соответствии со статьей 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.*

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает **неправомерным** расходование бюджетных средств ЗАТО г. Островной на общую сумму 14 040,00 рублей (18 штук \* 780,00 рублей).

**9.2.7.2. При проверке обоснованности выплаты единовременного денежного пособия инвалидам 1 и 2 группы, неработающим инвалидам 3 группы, семьям с детьми-инвалидами ко Всемирному дню инвалида (3 декабря) выявлено следующее.**

*Денежное пособие назначалось и выплачивалось гражданам без наличия полного пакета документов, что противоречит пункту 2.6.1 раздела 2.6 Административного регламента. В соответствии с пунктом 2.7.1 раздела 2.7 Административного регламента, предоставление неполных и (или) недостоверных сведений, предоставление неполного пакета документов, обязанность по предоставлению которых возложена на Заявителя, является основанием для отказа в предоставлении муниципальной услуги по выплате единовременного денежного пособия отдельным категориям лиц. Некоторыми Заявителями не был представлен Идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) ввиду его отсутствия. В Административном регламенте не имеется оговорки о предоставлении ИНН при его наличии.*

*В нарушение пункта 3.8 раздела 3 Порядка возмещения расходов выплата единовременных денежных пособий осуществлялась без издания распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной, в котором должен быть указан список лиц с указанием фамилии, имени и отчества получателей, номера расчетного счета и суммы единовременной денежной выплаты.*

В целях проверки обоснованности назначения и выплаты единовременного денежного пособия, Контрольно-ревизионной комиссией был направлен запрос в Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда РФ в ЗАТО г. Североморске о представлении информации об осуществлении трудовой деятельности гражданами ЗАТО г. Островной в период с 01.09.2014 по 31.12.2014. В соответствии с ответом Государственного учреждения – Управление Пенсионного фонда РФ в ЗАТО г. Североморске в указанный период времени осуществляли деятельность следующие граждане, получившие денежное пособие как неработающие инвалиды 3 группы: «Л.Т.Ф.», «Г.Е.Д.». Трудовую деятельность «Г.Е.Д.» подтвердил руководитель муниципального учреждения, где работает Заявитель (вход. № 01-22/155 от 24.12.2015).

*Данный факт говорит о том, что специалистом МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не проводилась проверка всех необходимых документов, указанных в пункте 2.6.1 Административного регламента, на подлинность и действие в соответствующий период, не осуществлялось взаимодействие с соответствующими государственными органами.*

В ходе контрольного мероприятия не был представлен оригинал трудовой книжки «Л.Т.Ф.» для подтверждения факта не осуществления трудовой деятельности в период с 01.09.2014 по 31.12.2014. В соответствии с представленными возражениями объекта контроля на Акт проверки, Контрольно-ревизионная комиссия повторно направило запрос в адрес Государственного учреждения – Управление Пенсионного фонда РФ в ЗАТО г. Североморске. В период подготовки заключения на замечания (пояснения) начальника МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» был получен ответ от Государственного учреждения – Управление Пенсионного фонда РФ в ЗАТО г. Североморск, подтверждающий допущение ошибки при предоставлении информации в декабре 2015 года по «Л.Т.Ф.» (исх. от 01.02.2016 № 403, вход № 02-22/35 03.02.2016). На основании ответа Государственного учреждения – Управление Пенсионного фонда РФ в ЗАТО г. Североморск Контрольно-ревизионная комиссия сняла замечание по гражданке «Л.Т.Ф.».

На основании пункта 2.7.1 раздела 2.7 Порядка возмещения расходов **неправомерно назначено и выплачено 3 333,32 рубля**, в том числе:

- работающим инвалидам 3 группы («Г.Е.Д.») – 1 666,66 рублей;
- не подтверждена инвалидность («И.В.М.») – 1 666,66 рублей.

*В ходе проведения контрольного мероприятия гражданка «Г.Е.Д.» добровольно возместила неправомерно полученное денежное пособие в сумме 1 666,66 рублей (ПКО от 25.12.2015 № 94), которые были перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной (п/п от 30.12.2015 № 693088).*

Пояснения, представленные МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по назначению и выплате единовременного денежного пособия гражданке «И.В.М.» не приняты, так как инвалидность гражданки «И.В.М.» документами *не подтверждена*. Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России от 30.12.2015 № 602 представлена справка МСЭ-2013 № 0088154, где указано, что инвалидность гражданке «И.В.М.» с 01.09.2014 по 25.03.2015 не установлена. **Сумма 1666,66 рублей подлежит возврату в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.**

**9.2.7.3. При проверке обоснованности выплаты единовременного денежного пособия неработающим пенсионерам по старости ко Дню пожилых людей (1 октября) выявлено следующее.**

*Денежное пособие назначалось и выплачивалось гражданам без наличия полного пакета документов, что противоречит пункту 2.6.1 раздела 2.6 Административного регламента. В соответствии с пунктом 2.7.1 раздела 2.7 Административного регламента, предоставление неполных и (или) недостоверных сведений, предоставление неполного пакета документов, обязанность по предоставлению которых возложена на Заявителя, является основанием для отказа в предоставлении муниципальной услуги по выплате единовременного денежного пособия отдельным категориям лиц. Некоторыми Заявителями не был представлен ИНН ввиду его отсутствия. В Административном регламенте не имеется оговорки о предоставлении ИНН при его наличии.*

*В нарушение пункта 3.8 раздела 3 Порядка возмещения расходов выплата единовременных денежных пособий осуществлялась без издания распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной, в котором должен быть указан список лиц с указанием фамилии, имени и отчества получателей, номера расчетного счета и суммы единовременной денежной выплаты.*

В целях проверки обоснованности назначения и выплаты единовременного денежного пособия, Контрольно-ревизионной комиссией был направлен запрос в Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда РФ в ЗАТО г. Североморск о представлении информации об осуществлении трудовой деятельности гражданами ЗАТО г. Островной в период с 01.09.2014 по 31.12.2014. В указанный период времени осуществляла трудовую деятельность гражданка «К.Л.В.», получившая денежное пособие как неработающий пенсионер. Трудовую деятельность «К.Л.В.» подтвердил руководитель муниципального учреждения, где работает Заявитель (вход. № 01-22/159 от 25.12.2015).

*Данный факт говорит о том, что специалистом МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не проводилась проверка всех необходимых документов, указанных в пункте 2.6.1 Административного регламента, на подлинность и действие в соответствующий период, не осуществлялось взаимодействие с соответствующими государственными органами.*

На основании пункта 2.7.1 раздела 2.7 **неправомерно назначено и выплачено 1 490,00 рублей.**

*В ходе проведения контрольного мероприятия гражданка «К.Л.В.» добровольно возместила неправомерно полученное денежное пособие в сумме 1 490,00 рублей (ПКО от 28.12.2015 № 99), которые были перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной (п/п от 30.12.2015 № 695936).*

**9.2.7.4. При проверке обоснованности выплаты единовременного денежного пособия ветеранам Великой Отечественной войны (в том числе труженикам тыла) –**

**в честь 68-ой и 69-ой годовщин Победы в Великой Отечественной войне выявлено следующее.**

*Денежное пособие назначалось и выплачивалось гражданам без наличия полного пакета документов, что противоречит пункту 2.6.1 раздела 2.6 Административного регламента. В соответствии с пунктом 2.7.1 раздела 2.7 Административного регламента, предоставление неполных и (или) недостоверных сведений, предоставление неполного пакета документов, обязанность по предоставлению которых возложена на Заявителя, является основанием для отказа в предоставлении муниципальной услуги по выплате единовременного денежного пособия отдельным категориям лиц. Заявителями не был представлен ИНН ввиду его отсутствия. В Административном регламенте не имеется оговорки о предоставлении ИНН при его наличии.*

*В нарушение пункта 3.8 раздела 3 Порядка возмещения расходов выплата единовременных денежных пособий осуществлялась без издания распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной, в котором должен быть указан список лиц с указанием фамилии, имени и отчества получателей, номера расчетного счета и суммы единовременной денежной выплаты.*

**9.2.7.5. При проверке обоснованности выплаты единовременного денежного пособия почетным гражданам и старожилам города – ко Дню города выявлено следующее.**

*Денежное пособие назначалось и выплачивалось гражданам без наличия полного пакета документов, что противоречит пункту 2.6.1 раздела 2.6 Административного регламента. В соответствии с пунктом 2.7.1 раздела 2.7 Административного регламента, предоставление неполных и (или) недостоверных сведений, предоставление неполного пакета документов, обязанность по предоставлению которых возложена на Заявителя, является основанием для отказа в предоставлении муниципальной услуги по выплате единовременного денежного пособия отдельным категориям лиц. Некоторыми Заявителями не был представлен ИНН ввиду его отсутствия. В Административном регламенте не имеется оговорки о предоставлении ИНН при его наличии.*

*В нарушение пункта 3.8 раздела 3 Порядка возмещения расходов выплата единовременных денежных пособий осуществлялась без издания распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной, в котором должен быть указан список лиц с указанием фамилии, имени и отчества получателей, номера расчетного счета и суммы единовременной денежной выплаты.*

**9.2.8. Соблюдение порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льготы по оплате услуг городской бани.**

Решением о льготах установлена льгота по бесплатной помывке в городской бане следующим категориям граждан:

- неработающим инвалидам;
- представителям коренных малочисленных народов Севера;
- почетным гражданам и старожилам города;
- ветеранам Великой Отечественной (в том числе труженикам тыла в годы Великой Отечественной войны) и боевых действий;
- одиноким неработающим пенсионерам по возрасту;
- семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области;
- семьям с добровольно опекаемыми детьми.

С 01.01.2014 процедура и условия компенсации расходов предприятию, оказывающему услуги городской бани (далее – **Предприятие**) установлены Порядком компенсации расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льготы по оплате услуг городской бани, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.03.2011 № 37-07 (далее – **Порядок компенсации расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2012 № 122 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Прием заявлений и предоставление льгот отдельным категориям граждан по оплате услуг городской бани» (далее – **Административный регламент**).

**Указанными муниципальными правовыми актами:**

- определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- определен перечень льготной категории;
- утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых заявителями в уполномоченный орган для получения льготы;
- утверждена форма оказания социальной поддержки в виде 100 % возмещения услуг городской бани Предприятию, предоставившему услугу льготной категории граждан;
- определены сроки предоставления льготы (муниципальной услуги);
- утверждена форма заявления для получения указанной льготы (муниципальной услуги);
- определена ответственность уполномоченного органа и Предприятия за достоверность представляемых сведений и соблюдение Порядка возмещения расходов, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством.

**В ходе сплошной проверки соблюдения порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы выявлено следующее.**

В соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами обращение льготной категории граждан за получением льготы носит **добровольный и заявительный характер**.

В соответствии с пунктом 2.4 раздела 2 Административного регламента решение о предоставлении льготы (муниципальной услуги) принимается в срок **10 рабочих дней после обращения** с заявлением и документами, указанными в п.п.2.6.1 Административного регламента. Срок предоставления услуги составляет **30 дней с момента подачи списка лиц**, пользующихся услугой в Предприятие, оказывающее данную услугу. Список подается **не позднее 05 числа каждого месяца**.

В целях реализации Муниципальной программы, Решения о льготах, в соответствии с Порядком возмещения расходов, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило договор от 07.02.2014 № 3 (в редакции дополнительного соглашения от 22.12.2014) с Муниципальным унитарным предприятием «Городская электрическая сеть» закрытого административно-территориального образования город Островной (МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной).

Список граждан, пользующихся правом на бесплатную помывку в городской бане за январь, февраль 2014 года был направлен МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в адрес МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной **31.01.2014** (исх. 01-17/132), **04.02.2014** (исх. 01-17/162) на гражданку «Г.Е.Д.».

Заявления от граждан поступили в период с 30.01.2014 по 04.02.2014 года.

В январе 2014 года граждане фактически пользовались льготой в период с 05.01.2014 по 31.01.2014 года, в период, когда основания для предоставления данной льготы не имелось. Решение о льготах вступило в силу после его официального опубликования (07.02.2014 года) и было распространено на правоотношения, возникшие с 01 января 2014 года.

**Учитывая дату вступления в силу Решения о льготах, дату поступления заявлений от граждан на предоставление льготы, Порядок возмещения расходов, дату направления списка граждан в адрес МУП «Горэлектросеть», дату заключения Договора с Предприятием, Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает компенсацию расходов МУП «Горэлектросеть» за январь 2014 года (до момента поступления заявлений от граждан) в сумме 1 140,00 рублей неправомерным.**

В октябре, ноябре 2014 года возмещены расходы МУП «Горэлектросеть» за предоставление льготы гражданке «Г.Е.Д.» – неработающему инвалиду в сумме 855,00 рублей. В период получения льготы (октябрь, ноябрь) гражданка «Г.Е.Д.» была трудоустроена (с 01.09.2014), что подтверждается копией трудовой книжки, представленной руководителем

муниципального учреждения по запросу Контрольно-ревизионной комиссии. В соответствии с заявлением на получение льготы от 04.02.2014 (вход № 53) гражданка «Г.Е.Д.» взяла на себя обязательство сообщить обо всех изменениях, влияющих на право получения социальной поддержки, в течение 3-х рабочих дней с момента наступления всех изменений. Однако гражданка «Г.Е.Д.» своевременно не сообщила о своем трудоустройстве, тем самым МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» излишне перечислило МУП «Горэлектросеть» **855,00 рублей (9 посещений городской бани\*95,00 рублей за одно посещение)**. В ходе проведения контрольного мероприятия гражданка «Г.Е.Д.» добровольно возместила денежные средства в сумме 855,00 рублей (ПКО от 25.12.2015 № 92), которые были перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной (п/п от 30.12.2015 № 693090).

Контрольно-ревизионная комиссия также отмечает включение в список льготной категории граждан, представляемого в Предприятие для оказания услуги, без поступления заявлений от граждан, попадающих в льготную категорию (Ш.Е.В., П.З.В.), которые в проверяемом периоде фактически льготой не воспользовались.

В соответствии с пунктом 2.4 Договора от 07.02.2014 № 6, счета оплачиваются в течение 10 банковских дней после предоставления счета Исполнителем при наличии финансирования. В проверяемом периоде сроки оплаты счетов не нарушались, за исключением счетов за январь, март, ноябрь. Данный факт МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» объясняет отсутствием финансирования в связи с внесением изменений в бюджетную роспись расходов.

#### **9.2.9. Соблюдение порядка компенсации транспортных расходов граждан, направляемых на консультации, обследование и лечение в областные учреждения здравоохранения.**

Решением о льготах установлена льгота:

а) гражданам, проживающим в ЗАТО г. Островной, направляемым филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России на консультацию, обследование, лечение в областные учреждения здравоохранения – 100 % оплаты транспортных расходов (теплоход, междугородний автобус, вертолёт);

б) гражданам, проживающим в ЗАТО г. Островной, сопровождающим детей дошкольного и школьного возраста, неработающих лиц, имеющих ограничение основных категорий жизнедеятельности человека 2 и 3 степени выраженности в соответствии с классификацией и критериями, утвержденными приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.12.2009 № 1013н, направленных филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России на консультацию, обследование, лечение в областные учреждения здравоохранения – 100 % оплаты транспортных расходов (теплоход, междугородний автобус, вертолёт).

**К полномочиям органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения городского округа в сфере охраны здоровья относится создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, что закреплено:**

- **п.14 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;**

- **п.1 ст. 17 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».**

Постановлением Правительства Мурманской области **28.10.2013 № 626-ПП** утверждена «Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и Перечень платных услуг, предоставляемых медицинскими организациями за счет предприятий, учреждений, организаций и личных средств граждан», где **органам местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области рекомендовано разработать и принять нормативные правовые акты, регламентирующие:**

- возмещение расходов по проезду в государственные областные медицинские организации Мурманской области, находящиеся за пределами территории проживания, по направлению врачей *беременным женщинам, детям до 18 лет, малоимущим гражданам, а также больным, страдающим хронической почечной недостаточностью и онкологическими заболеваниями на лечение по основному заболеванию.*

С 01.01.2014 года процедура и условия компенсации расходов регулируется **Порядком** компенсации транспортных расходов граждан направляемых на консультации, обследование и лечение в областные учреждения здравоохранения, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.03.2011 № 37-12 (далее – **Порядок компенсации расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2012 № 127 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «100% оплата транспортных расходов (теплоход, междугородний автобус, вертолет)» (далее – **Административный регламент**).

**Указанными муниципальными правовыми актами:**

➤ определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;

➤ определен перечень категорий граждан которым производится компенсация расходов на проезд в областные учреждения здравоохранения – это граждане, направляемые Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России (далее также – Филиал) на консультации, обследование и лечение в областные учреждения здравоохранения, граждане, сопровождающие детей дошкольного и школьного возраста, граждане, сопровождающие неработающих лиц, имеющих ограничения основных категорий жизнедеятельности человека 2 и 3 степени выраженности по решению врачебной комиссии Филиала;

➤ определены особенности компенсации расходов в зависимости от видов транспорта;

➤ утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых для получения компенсации;

➤ определена процедура рассмотрения представленных документов и принятия решения о выплате компенсации;

➤ установлен порядок финансирования и выплаты компенсации.

**В ходе сплошной проверки соблюдения порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы выявлено следующее.**

В соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами обращение льготной категории граждан за получением льготы носит **добровольный и заявительный характер.**

**В нарушение раздела 3 Порядка компенсации расходов МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» неправомерно приняты решения о компенсации расходов на общую сумму 5 364,00 рубля, выплачена компенсация расходов не в полном объеме на общую сумму 659,00 рублей.** В ходе контрольного мероприятия возмещены денежные средства в сумме 1 388,00 рублей (ПКО от 28.12.2015 №№ 96-98), которые были перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной (п/п от 30.12.2015 № 695940). В ходе подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» были внесены денежные средства на общую сумму 3 977,00 рублей (ПКО от 20.01.2016 № 1, №№3-14, от 28.01.2016 № 16) и перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной (п/п от 01.02.2016 № 799426, от 02.02.2016 № 800609, от 08.02.2016 № 840800). В доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области излишне перечислены денежные средства в сумме 1,00 рубль, ошибочно внесенные Кишиевой Т.О.К. по ПКО от 20.01.2016 № 14 (вместо 36,00 рублей внесено 37,00 рублей), которые подлежат возврату.

**9.2.10. Соблюдение порядка возмещения расходов, связанных с предоставлением льготы на приобретение лекарственных средств при амбулаторном лечении представителям коренных малочисленных народов Севера.**

Решением о льготах установлено 100 % оплата стоимости лекарственных средств, приобретенных в аптеках ЗАТО г. Островной по рецептам врача, при амбулаторном лечении представителям коренных малочисленных народов.

С 01.01.2014 процедура и условия возмещения расходов аптекам ЗАТО г. Островной, связанных с предоставлением льготы представителям коренных малочисленных народов на приобретение лекарственных средств по рецептам врача, при амбулаторном лечении установлены Порядком возмещения расходов, связанных с предоставлением льготы на приобретение лекарственных средств при амбулаторном лечении представителям коренных малочисленных народов Севера, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.10.2011 № 46-03 (далее – **Порядок возмещения расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2012 № 123 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «100 % оплата лекарственных средств, приобретенных в аптеках ЗАТО г. Островной по рецептам врача при амбулаторном лечении» (далее – **Административный регламент**).

**Указанными муниципальными правовыми актами:**

- определен уполномоченный орган по решению данных вопросов в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- определен перечень льготной категории – это представители коренных малочисленных народов Севера;
- утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых заявителями в уполномоченный орган для получения льготы;
- утверждена форма оказания социальной поддержки в виде 100 % оплаты лекарственных средств, приобретенных в аптеках ЗАТО г. Островной;
- определены сроки предоставления льготы (муниципальной услуги);
- утверждены формы заявлений для получения указанной льготы (муниципальной услуги);
- определена ответственность уполномоченного органа и Предприятия за достоверность представляемых сведений и соблюдение Порядка возмещения расходов, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством.

**В ходе сплошной проверки соблюдения порядка компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы выявлено следующее.**

В соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами обращение льготной категории граждан за получением льготы носит **добровольный и заявительный характер**.

В соответствии с пунктом 2.4 раздела 2 Административного регламента решение о предоставлении льготы (муниципальной услуги) принимается в течение 3 календарных дней после обращения с заявлением и документами, указанными в п.п.2.6.1 Административного регламента. Срок предоставления услуги составляет **30 дней** с момента подачи списка лиц, пользующихся услугой в учреждение по выдаче лекарственных средств. Список подается **не позднее 05 числа каждого месяца**.

В целях реализации Муниципальной программы, Решения о льготах, в соответствии с Порядком возмещения расходов, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило договор от 07.02.2014 № 6 (в редакции дополнительного соглашения от 24.12.2014) (далее – **Договор**) с Обществом с ограниченной ответственностью «Телец» (ООО «Телец»).

Список граждан, пользующихся правом на 100 % оплату стоимости лекарственных средств по рецептам врача при амбулаторном лечении, за январь, февраль 2014 года был направлен МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в адрес ООО «Телец» 31.01.2014 (исх. 01-17/134).

Заявления от граждан поступили в период с 28.01.2014 по 25.02.2014 года.

В соответствии с пунктом 2.3 Договора документы на возмещение должны представляться ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным. *В нарушение данного факта, документы предоставлялись ООО «Телец» в конце текущего месяца, что повлекло за собой включение расходов текущего месяца в следующий месяц.*

В соответствии с пунктом 2.4 Договора, счета оплачиваются в течение 10 банковских дней после предоставления счета Исполнителем при наличии финансирования. В проверяемом периоде сроки оплаты счетов не нарушались, за исключением счета за сентябрь, выставленного 22.09.2014. Оплата произведена 10.10.2014 (ЗКР № 00001231 от 10.10.2014). Данный факт МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» объясняет отсутствием финансирования в связи с внесением изменений в бюджетную роспись расходов.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 20.07.2000 № 104-ФЗ «Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации» **коренные малочисленные народы – это «коренные малочисленные народы Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации (далее - малочисленные народы) - народы, проживающие в районах Севера, Сибири и Дальнего Востока на территориях традиционного расселения своих предков, сохраняющие традиционные образ жизни, хозяйствование и промыслы, насчитывающие менее 50 тысяч человек и осознающие себя самостоятельными этническими общностями.**

Перечень мест традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности и перечень видов традиционной хозяйственной деятельности малочисленных народов Севера утверждены Правительством Российской Федерации<sup>4</sup>. В перечень мест традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности малочисленных народов Севера в Мурманской области входят:

- Городской округ Ковдорский район;
- Кольский муниципальный район;
- Ловозерский муниципальный район;
- Терский муниципальный район.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает неверным отнесение граждан, получивших льготу в 2014 году к коренным малочисленным народам Севера, так как **все граждане проживают на территории ЗАТО г. Островной, ведут городской образ жизни.**

В ходе рассмотрения представленных документов выявлено, что в соответствии с представленным свидетельством о рождении национальность гражданина «В.В.И.» – Коми.

Согласно утвержденному Правительством Российской Федерации перечню коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации к таким народам относятся<sup>5</sup>: Алеуты, Алюторцы, Вепсы, Долганы, Ительмены, Камчадалы, Кереки, Кеты, Коряки, Кумандинцы, Манси, Нанайцы, Нганасаны, Негидальцы, Ненцы, Нивхи, Ороки (ульта), Орочи, Саамы, Селькупы, Сойоты, Тазы (удэ), Теленгиты, Телеуты, Тофалары (карагасы, тофа), Тубалары, Тувинцы-тоджинцы, Удэгейцы, Ульчи, Ханты, Челканцы, Чуванцы, Чукчи, Чулымцы, Шорцы, Эвенки, Эвены (ламуты), Энцы (эньчо), Эскимосы, Юкагиры. **В указанном перечне отсутствует народность Коми.**

**На основании вышеизложенного, гражданину «В.В.И.» неправомерно предоставлялась данная льгота, что повлекло за собой расходование бюджетных средств ЗАТО г. Островной на общую сумму 18 405,00 рублей, которая подлежит возврату в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области.**

Специалист МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» предоставление данной льготы поясняет, что все граждане, которые воспользовались льготой в 2014 году состояли в списке представителей коренных малочисленных народов Севера – саамы, который был представлен председателем отделения Ассоциации Кольских саамов ЗАТО г. Островной по состоянию на 12.07.2013 (исх. от 12.07.2013 № 17).

<sup>4</sup> Распоряжение Правительства РФ от 08.05.2009 № 631-р «Об утверждении перечня мест традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Российской Федерации и перечня видов традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Российской Федерации»

<sup>5</sup> Распоряжение Правительства РФ от 17.04.2006 № 536-р (ред. от 26.12.2011) «Об утверждении перечня коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации»

В целях проверки обоснованности реализации лекарственных средств, Контрольно-ревизионная комиссия запросила у ООО «Телец» копии рецептов, по которым осуществлялась реализация лекарственных средств.

*Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России в период с 01.01.2014 по 30.06.2014, с 07.08.2014 по 18.12.2014 рецепты выписывались на бланках, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 22.11.2004 № 257 «О внесении дополнений в приказ Минздрава России от 23 августа 1999 года № 328 «О рациональном назначении лекарственных средств, правилах выписывания рецептов на них и порядке отпуска аптечными учреждениями (организациями)». Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.02.2007 № 110 «О порядке назначения и выписывания лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания» вышеуказанный приказ признан утратившим силу с 26.05.2007 года.*

Следует отметить, что порядок выписывания рецептов на лекарственные препараты для амбулаторного лечения граждан в рамках оказания государственной социальной помощи и граждан, имеющих право на получение лекарственных средств бесплатно и со скидкой, подробно изложен в разделе II Инструкции о порядке выписывания лекарственных средств и оформления рецептов, утвержденной приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.02.2007 № 110. В соответствии с пунктом 4 указанной Инструкции, учет рецептурных бланков по видам ведется в журналах, пронумерованных, прошнурованных и скрепленных подписью руководителя и печатью медицинской организации по установленным формам. Указанный Журнал учета рецептурных бланков, выданных льготной категории граждан, в 2014 году Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России не велся.

На основании Договора, рецептов, выданных Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России, ООО «Телец» реализовывало изделия медицинского назначения, которые не относятся к лекарственным средствам на общую сумму **500,00 рублей** (система для переливания по рецептурным бланкам от 03.07.2014, от 01.08.2014). **В соответствии с Решением о льготах, Порядком возмещения расходов льгота предоставляется на приобретение лекарственных средств при амбулаторном лечении. В нарушение указанных муниципальных нормативных актов, в предмете Договора МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» неправомерно указывает «возмещение расходов Исполнителю по предоставлению лекарственных средств и изделий медицинского назначения, выписанных по рецептам врача при амбулаторном лечении», тем самым МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» неправомерно израсходовало средства бюджета ЗАТО г. Островной на общую сумму 500,00 рублей**, которые в ходе подготовки отчета по результатам контрольного мероприятия были внесены в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (ПКО от 26.01.2016 № 15) и перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (п/п от 01.02.2016 № 799426).

В нарушение условий Договора ООО «Телец» в декабре 2014 года выставило счет от 23.12.2014 № 11 на оплату лекарственных средств на общую сумму 21 893,00 рубля, в том числе позиция № 25 «Аскорбиновая к-та №10» на сумму 168,00 рублей (6 штук \* 28,00 рублей). Указанное в счете количество данного лекарственного средства не подтвердилось рецептами, выданными Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России. В соответствии с представленными рецептами их количество составляет 4 единицы. **ООО «Телец» необоснованно представило в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» документы на оплату лекарственных средств на общую сумму 56,00 рублей**, которые в ходе подготовки отчета по результатам контрольного мероприятия были внесены в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (ПКО от 26.01.2016 № 15) и перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (п/п от 01.02.2016 № 799426).

**9.2.11. Соблюдение порядка предоставления материальной помощи отдельным категориям граждан, постоянно проживающим на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области.**

Решением о льготах установлено оказание материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

С 01.01.2014 процедура и условия оказания материальной помощи установлены Порядком предоставления материальной помощи отдельным категориям граждан, постоянно проживающим на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.04.2013 № 76-06 (далее – **Порядок предоставления материальной помощи**).

**Указанным муниципальным правовым актом:**

➤ определен уполномоченный орган по предоставлению материальной помощи в лице МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;

➤ определен перечень льготной категории – это граждане, нуждающиеся в социальной поддержке и помощи: малоимущие семьи, малоимущие одиноко проживающие граждане.

➤ утвержден обязательный перечень документов, предоставляемых заявителями в уполномоченный орган для получения льготы;

➤ утверждена форма оказания материальной помощи в виде выплаты денежных средств, размер которого устанавливается комиссией по оказанию материальной помощи;

➤ определены сроки оказания материальной помощи.

В соответствии с Порядком предоставления материальной помощи, материальная помощь является одним из видов социальной помощи, предоставляемой гражданам, и **основывается на принципах адресности, доступности и добровольности**.

В соответствии с пунктом 3.3 раздела 3 Порядка оказания материальной помощи распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.01.2014 № 22-р утвержден состав комиссии по предоставлению материальной помощи отдельным категориям граждан, постоянно проживающих на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области (в редакции распоряжения от 02.07.2014 № 166-р).

За проверяемый период в адрес МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» поступило 8 заявлений на оказание материальной помощи.

В соответствии с протоколами заседаний комиссии по предоставлению материальной помощи отдельным категориям граждан, постоянно проживающих на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области была оказана материальная помощь четырем гражданам и отказано в оказании материальной помощи четырем гражданам.

Документы, представленные вышеуказанными заявителями на оказание материальной помощи, соответствуют перечню документов, установленному пунктом 3.2 Порядка предоставления материальной помощи.

Принятые решения комиссии по предоставлению материальной помощи отдельным категориям граждан, постоянно проживающих на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области обоснованы.

Исполнение расходов за 2014 год по данному мероприятию Муниципальной программы составило 43 420,00 рублей (или 86,84 %) при плане 50 000,00 рублей.

## **10. Выводы**

В соответствии с пунктом 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право. Данное право закреплено и в Уставе муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области (пункт 5 статьи 12).

Финансирование данных полномочий не является обязанностью муниципального образования и осуществляется при наличии возможности, поскольку не является основанием

для выделения дополнительных средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ бюджет ЗАТО г. Островной оценивается, как высокодотационный, так как доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций и отчислений по дополнительному нормативу отчислений) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местного бюджета.

В данных обстоятельствах при выделении межбюджетных трансфертов предъявляются требования об ограничении самостоятельного установления расходных обязательств, в том числе подписание соглашения с финансовым органом субъекта РФ о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

В 2014 году Администрацией ЗАТО г. Островной подписано Соглашение от 03.03.2014 № 15 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, а также осуществления контроля за их исполнением» (далее – Соглашение) с Министерством финансов Мурманской области. В данном Соглашении Администрация ЗАТО г. Островной обязуется не допускать принятия и исполнения расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления (подпункт 2.2.14 пункта 2.2 раздела 2).

Как определено бюджетным законодательством, установленные на уровне субъекта ограничения и меры должны способствовать:

- рациональному расходованию средств местного бюджета,
- повышению эффективности использования бюджетных средств,
- наращиванию собственного налогового потенциала в дотационных муниципальных образованиях.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает установление в 2014 году за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан противоречит БК РФ и Соглашению.

В муниципальном образовании ЗАТО г. Островной публичные обязательства предоставляются в форме мер социальной поддержки отдельным категориям граждан.

Расходные обязательства в части принятых публичных нормативных обязательств учтены при формировании бюджета ЗАТО г. Островной.

Бюджетные ассигнования утверждены в пределах принятых расходных обязательств. Оплата денежных обязательств по публичным обязательствам производится в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Проведенной проверкой законности и эффективности использования в 2014 году средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных на исполнение публичных обязательств, в том числе на доплаты к пенсиям муниципальных служащих ЗАТО г. Островной выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

**10.1. Финансовые нарушения на общую сумму 71 075,87 рублей, из них в ходе контрольного мероприятия и подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной денежные средства на общую сумму 12 876,97 рублей:**

**10.1.1.** Выплата доплаты к трудовой пенсии в 2014 году «А.В.М.» на общую сумму **6 000,00 рублей** осуществлена в нарушение пунктов 5.1, 5.2 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной (подпункт 9.1.2 настоящего отчета).

**10.1.2.** Необоснованно предоставлена льгота МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 15 детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении ЗАТО г. Островной, за январь 2014 года на общую сумму **5 700,00 рублей (подпункт 9.2.2 настоящего отчета)**.

**10.1.3.** Неправомерно предоставлена льгота по оплате посещения детьми дошкольных образовательных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области на общую сумму **2 044,80 рублей** (с учетом предоставления льготы с момента обращения), *которая в ходе контрольного мероприятия была возмещена и перечислена в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (подпункт 9.2.3 настоящего отчета)*.

**10.1.4.** В нарушение пункта 4.1 раздела 4 Порядка компенсации расходов, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило Договор с Предприятием и неправомерно возместило расходы МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной в сумме **9 003,89 рублей (подпункт 9.2.5 настоящего отчета)**.

**10.1.5.** При компенсации расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льготы на приобретение продуктов питания по сниженным ценам за проверяемый период неправомерно израсходованы денежные средства бюджета ЗАТО г. Островной в сумме **2 484,86 рубля**, из них **899,51 рублей** *в ходе контрольного мероприятия были возмещены и перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (подпункт 9.2.6 настоящего отчета)*.

**10.1.6.** В нарушение статьи 162 БК РФ неправомерно выданы новогодние подарки детям льготной категории граждан на общую сумму **14 040,00 рублей (подпункт 9.2.7.1 настоящего отчета)**. Объектом контроля не подтверждены получение новогодних подарков 18 детьми. При выдаче новогодних подарков, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» был нарушен ГК РФ:

- в соответствии с пунктом 1 статьи 28 ГК РФ в получении подарка за малолетнего ребенка в возрасте до шести лет должен расписываться от его имени только его родитель, усыновитель или опекун;

- в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 28 ГК РФ несовершеннолетний в возрасте от 6 лет до 14 лет вправе самостоятельно получать подарки и расписываться в их получении.

**10.1.7.** При проверке обоснованности назначения и выплаты единовременных денежных пособий выявлено неправомерное назначение и выплата пособий на общую сумму **4 823,32 рубля (подпункты 9.2.7.2, 9.2.7.3 настоящего отчета)**, в том числе:

- работающему инвалиду 3 группы – 1 666,66 рубля;
- без подтверждения инвалидности – 1 666,66 рублей;
- работающему пенсионеру – 1 490,00 рублей.

**В ходе контрольного мероприятия были возмещены и перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области 3 156,66 рублей.**

**10.1.8.** Необоснованно предоставлена льгота отдельным категориям граждан по оплате услуг городской бани на сумму **1 140,00 рублей** (до момента поступления заявлений от граждан).

Также выявлено излишнее перечисление денежных средств МУП «Горэлектросеть» в сумме **855,00 рублей** в связи с несвоевременным информированием гражданкой «Г.Е.Д.» МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» о своем трудоустройстве. В ходе контрольного мероприятия указанная гражданка добровольно возместила денежные средства, которые были перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной **(подпункт 9.2.8 настоящего отчета)**.

**10.1.9.** При проверке соблюдения порядка компенсации транспортных расходов граждан, направляемых на консультации, обследование и лечение в областные учреждения здравоохранения выявлено неправомерное принятие решений о компенсации расходов на общую сумму **5 364,00 рубля**, компенсации расходов не в полном объеме на общую сумму **659,00 рублей** (нарушение раздела 3 Порядка компенсации расходов). В ходе контрольного мероприятия, подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия возмещены денежные средства в сумме 5 365,00 рублей. В доход бюджета ЗАТО г. Островной излишне

перечислены денежные средства в сумме 1,00 рубль, ошибочно внесенные «К.Т.О.к.» по ПКО от 20.01.2016 № 14 (вместо 36,00 рублей внесено 37,00 рублей) (**подпункт 9.2.9 настоящего отчета**).

**10.1.10.** При проверке соблюдения порядка возмещения расходов, связанных с предоставлением льготы на приобретение лекарственных средств при амбулаторном лечении представителям коренных малочисленных народов Севера выявлено неправомерное предоставление льготы гражданину, национальность которого отсутствует в перечне коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, утвержденном распоряжением Правительства РФ от 08.05.2009 № 631-р, что повлекло за собой расходование бюджетных средств ЗАТО г. Островной Мурманской области на общую сумму **18 405,00 рублей**, что подлежит возврату в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области.

В нарушение Решения о льготах, Порядка возмещения расходов в предмете Договора с ООО «Телец» МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» неправомерно указывает «возмещение расходов Исполнителю по предоставлению лекарственных средств и изделий медицинского назначения, выписанных по рецептам врача при амбулаторном лечении», тем самым МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» неправомерно израсходовало средства бюджета ЗАТО г. Островной на общую сумму **500,00 рублей**, которые были возмещены при подготовке отчета о контрольном мероприятии и перечислены в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области.

В нарушение условий Договора ООО «Телец» в декабре 2014 года реализовало лекарственные средства без наличия рецептурных бланков на общую сумму **56,00 рублей**, которые были возмещены ООО «Телец» при подготовке отчета о контрольном мероприятии и перечислены в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области (**подпункт 9.2.10 настоящего отчета**).

## **10.2. Нефинансовые нарушения:**

**10.2.1.** В нарушение пункта 6 раздела II Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета), утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 09.01.2014 № 02-од, начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной утверждены и доведены до главного распорядителя бюджетных средств – Администрация ЗАТО г. Островной лимиты бюджетных обязательств на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 141,3 тыс. рублей. Администрацией ЗАТО г. Островной также доведены лимиты бюджетных обязательств до получателя бюджетных средств – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по публичным нормативным обязательствам в сумме 141,3 тыс. рублей (**раздел 8 настоящего отчета**).

**10.2.2.** В нарушение статьи 6, пункта 3 статьи 184.1 БК РФ объем бюджетных ассигнований в сумме 141,3 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств не включен в Решение о бюджете (**раздел 8 настоящего отчета**).

**10.2.3.** В нарушение статей 1, 5 Закона «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности», статьи 6, пункта 2 статьи 74.1 БК РФ в Перечне публичных обязательств ЗАТО г. Островной не установлено исполнение публичного обязательства перед физическим лицом, замещавшим муниципальную должность (**подпункт 9.1.1 настоящего отчета**).

**10.2.4.** В нарушение Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной не разработан Административный регламент на предоставление муниципальной услуги по назначению и выплате пенсии за выслугу лет (ежемесячной доплаты к трудовой пенсии) лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной (**подпункт 9.1.1 настоящего отчета**).

**10.2.5.** В нарушение раздела 2 Порядка назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим муниципального образования ЗАТО г. Островной в Приложениях №№ 2, 3, 5 к указанному Порядку максимальный размер кратности

должностного оклада муниципального служащего при определении размера месячного содержания указан «2,4» вместо «2,8» (**подпункт 9.1.1 настоящего отчета**).

**10.2.6.** В нарушение раздела 4 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность главы ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не производились перерасчеты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии в связи с изменением страховой части трудовой пенсии по старости либо трудовой пенсии по инвалидности, с учетом которой установлен размер ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности (**подпункт 9.1.2 настоящего отчета**).

**10.2.7.** В нарушение раздела 4 Порядка назначения, выплаты и финансирования расходов на выплату пенсии за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не производились перерасчеты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии при изменении размера пенсии, с учетом которой определена пенсия за выслугу лет. Данное нарушение не повлекло за собой увеличение размера пенсии за выслугу лет и доплаты к трудовой пенсии (**подпункт 9.1.2 настоящего отчета**).

**10.2.8.** При изменении законодательства Мурманской области, регулирующего вопросы пенсионного обеспечения лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы решения (распоряжения, постановления) руководителей органов местного самоуправления не приводятся в соответствие с действующим законодательством (**подпункт 9.1.2 настоящего отчета**).

**10.2.9.** В принятых Советом депутатов ЗАТО г. Островной порядках выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, пенсии за выслугу лет и доплаты к пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы, не установлены сроки их выплаты (**подпункт 9.1.2 настоящего отчета**).

**10.2.10.** В нарушение статьи 6, пункта 3 статьи 74.1 БК РФ, Перечня публичных обязательств, исполняемых ЗАТО г. Островной МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», главным распорядителем бюджетных средств – Администрация ЗАТО г. Островной доведены бюджетные ассигнования на исполнение следующих ПО, отсутствующих в Перечне публичных обязательств, исполняемых ЗАТО г. Островной (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»):

- предоставления льготы по оплате посещения детьми дошкольных образовательных учреждений семьям, имеющим совокупный доход ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Мурманской области;

- предоставления материальной помощи отдельным категориям граждан, постоянно проживающим на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области (**подпункт 9.2.1 настоящего отчета**).

**10.2.11.** В нарушение пункта 5 статьи 161 БК РФ денежные обязательства заключенных договоров с МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной для предоставления льгот отдельным категориям граждан по возмещению стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии включают в себя «возможные (обоснованные) доначисления за декабрь 2013 года», что является неисполненным обязательством отчетного финансового года (**подпункт 9.2.4 настоящего отчета**).

**10.2.12.** В Порядке компенсации расходов по оказанию ритуальных услуг при погребении умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. островной от 23.03.2011 № 37-09, реквизиты Закона Мурманской области от 29.12.2004 № 581-01-ЗМО «О возмещении стоимости услуг и выплате социального пособия по погребению» указаны неверно (**подпункт 9.2.5 настоящего отчета**).

**10.2.13.** В нарушение абзаца 32 статьи 165, пунктов 1, 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в регистрах бухгалтерского учета за 2014 год не отражены операции по возмещению выпадающих доходов от предоставления льгот на приобретение продуктов питания льготным категориям граждан в сентябре 2014 года на сумму 5 478,30 рублей (счет от 07.10.2014 № 8, реестр получателей № № 1, 2, накладные №№1-6, №№1-4). Акт сверки взаимных расчетов представлен при подготовке отчета о результатах контрольного мероприятия, подтверждающий наличие кредиторской задолженности МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в сумме 5 478,30 рублей **(подпункт 9.2.6 настоящего отчета)**.

**10.2.14.** Единовременные денежные пособия назначались и выплачивались гражданам без наличия полного пакета документов, что противоречит пункту 2.6.1 раздела 2.6 Административного регламента. Некоторыми заявителями не был представлен ИНН ввиду его отсутствия. В Административном регламенте не имеется оговорки о предоставлении ИНН при его наличии.

В нарушение пункта 3.8 раздела 3 Порядка возмещения расходов выплата единовременных денежных пособий осуществлялась без издания распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной, в котором должен быть указан список лиц с указанием фамилии, имени и отчества получателей, номера расчетного счета и суммы единовременной денежной выплаты **(подпункты 9.2.7.2, 9.2.7.3, 9.2.7.4, 9.2.7.5 настоящего отчета)**.

10.2.15. В список льготной категории граждан, представляемого объектом контроля в МУП «Горэлектросеть» для оказания услуги, были включены граждане без их заявлений **(подпункт 9.2.8 настоящего отчета)**.

10.2.16. В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 20.07.2000 № 104-ФЗ «Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации» коренные малочисленные народы – это «коренные малочисленные народы Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации (далее - малочисленные народы) - народы, проживающие в районах Севера, Сибири и Дальнего Востока на территориях традиционного расселения своих предков, сохраняющие традиционные образ жизни, хозяйствование и промыслы, насчитывающие менее 50 тысяч человек и осознающие себя самостоятельными этническими общностями.

Перечень мест традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности и перечень видов традиционной хозяйственной деятельности малочисленных народов Севера утверждены Правительством Российской Федерации. В перечень мест традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности малочисленных народов Севера в Мурманской области входят:

- Городской округ Ковдорский район;
- Кольский муниципальный район;
- Ловозерский муниципальный район;
- Терский муниципальный район.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает неверным отнесение граждан, получивших льготу в 2014 году к коренным малочисленным народам Севера, так как все граждане проживают на территории ЗАТО г. Островной, ведут городской образ жизни **(подпункт 9.2.10 настоящего отчета)**.

10.2.17. Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России в период с 01.01.2014 по 30.06.2014, с 07.08.2014 по 18.12.2014 рецепты на лекарственные препараты для амбулаторного лечения граждан льготной категории выписывались не в установленной форме.

Журнал учета рецептурных бланков, выданных льготной категории граждан, в 2014 году Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России не велся **(подпункт 9.2.10 настоящего отчета)**.

10.2.18. В нарушение статьи 6, пункта 1 статьи 74.1 БК РФ, Перечня публичных обязательств ЗАТО г. Островной, меры социальной поддержки лицам, относящимся к коренным малочисленным народам Севера, не выделены как публичные обязательства муниципального образования ЗАТО г. Островной, что влияет на качество формирования

бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области. Бюджетная классификация расходов, применяемая для учета расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на возмещение расходов, связанных с предоставлением льготы на приобретение лекарственных средств при амбулаторном лечении представителям коренных малочисленных народов Севера, противоречит статье 21 БК РФ и Указаниям по применению бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (**подпункт 9.2.10. настоящего отчета**).

#### **11. Предложения:**

11.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Островной;

11.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Администрации ЗАТО г. Островной;

11.3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» с приложением заключения по результатам рассмотрения замечаний (пояснений), представленных 14.01.2016 № 01-17/17;

11.4. Направить начальнику МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» представление об устранении выявленных нарушений по результатам проверки.

#### **По итогам проверки Контрольно-ревизионной комиссией рекомендовано:**

##### **Совету депутатов ЗАТО г. Островной:**

а) Не допускать принятия расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

##### **Администрации ЗАТО г. Островной:**

а) Порядок установления, выплаты и финансирования ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования ЗАТО г. Островной, Порядок назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет муниципальным служащим муниципального образования ЗАТО г. Островной привести в соответствие с действующим законодательством.

б) Внести соответствующие изменения в действующий муниципальный правовой акт – постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 196 «Об утверждении перечня публичных и публичных нормативных обязательств, исполняемых муниципальными учреждениями и структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной, и Предварительного ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в качестве основных видов деятельности в 2016 году» (пункт 9.1.1 настоящего отчета).

д) Не допускать принятия и исполнения расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

##### **МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»:**

а) Инициировать своевременное внесение изменений в муниципальные правовые акты муниципального образования ЗАТО г. Островной, на основании которых учреждение предоставляет муниципальную услугу.

б) Заключать муниципальные контракты, договоры, соглашения строго в соответствии с действующими законодательством Российской Федерации, Мурманской области и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

в) При предоставлении муниципальных услуг строго руководствоваться Административными регламентами.

г) Соблюдать установленные муниципальные нормы, в части:

- исполнения действующих процедур по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан;
- обеспечения заявителями документального подтверждения своего права на получение социальных выплат;
- соблюдения установленных сроков выплаты пособий и компенсаций, возмещения расходов юридическим лицам;
- обеспечения контроля за правовым и документальным обоснованием заявителем своего права на получение мер социальной поддержки.

д) Обеспечивать результативность, целевой характер использования предусмотренных учреждению бюджетных ассигнований.

е) Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений действующего федерального законодательства, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов муниципального образования ЗАТО г. Островной.

Председатель

А. Р. Насырова