**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

 **ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЁТ от 15 марта 2013г. №4/2-о**

**по результатам проверки соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета Азейского сельского поселения за 2012 год и отчетный период 2013 года.**

УТВЕРЖДЕН:

 Руководитель Контрольно-счётной

 палаты муниципального

 образования

 «Тулунский район»

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Н.Птуха

 « 18 » марта 2013г.

 Настоящий Отчет подготовлен инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Тулунский район» Куриловой Л.Г. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тулунский район», утвержденным решением Думы Тулунского муниципального района от 31.01.2012г. №278, на основе материалов акта проверки от 14 февраля - 13 марта 2013г. №3/2-а по вопросам соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета Азейского сельского поселения за 2012 год и отчетный период 2013 года.

Данное контрольное мероприятие проведено в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003г. №131-ФЗ в редакции федеральных законов, с изменениями, внесёнными Постановлениями Конституционного Суда РФ от 29.03.2011г. №2-П, от 07.07.2011г. №15-П; Приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. №162-н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; Постановлением Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007г. №922; Постановлением Губернатора Иркутской области с учетом внесённых изменений от 16.11.2007г. №536-п «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области»; Законом Иркутской области «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области» от 09.10.2008г. №82-оз (в редакции Законов Иркутской области от 30.06.2009г. №41/7-оз, от 29.12.2009г. №115/81-оз, от 29.06.2012г. №65-ОЗ); Инструкцией от 07.04.1988г. №62 «О служебных командировках» и Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749; Положением о Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденное Центральным Банком РФ 12.10.2011г. №373-П, действующим с 01.01.2012г.; Методическими рекомендациями нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р.; Трудовым Кодексом РФ; Бюджетным Кодексом РФ; на основании поручения Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Тулунский район» от 14 февраля 2013 года №2 в период с 14 февраля по 13 марта 2013г. (руководитель проверки Птуха В.Н.).

 В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты Азейского сельского поселения, исследованы финансовые, бухгалтерские и отчетно-справочные документы по финансированию и исполнению бюджетных смет, начислению заработной платы, соблюдения кассовой дисциплины и др.

**Результаты контрольного мероприятия**

 **1.** Азейское муниципальное образование – сельское поселение Тулунского района. В состав Азейского сельского поселения входят два населенных пункта: д.Нюра и с.Азей, являющийся административным центром муниципального образования. Численность населения составляет 721 человек.

Для работающего населения, проживающего на территории Азейского сельского поселения недостаточно рабочих мест для полного обеспечения работой. Количество безработных зарегистрированных в ЦЗН на 01.01.2011г. составило 22 человека.

 Азейское муниципальное образование осуществляло свою деятельность согласно Уставу Азейского муниципального образования, принятому в первоначальной редакции Думой Азейского сельского поселения 20.12.2005г. и зарегистрированному Главным управлением Министерства юстиции РФ по Сибирскому федеральному округу 27.12.2005г.

 Азейское муниципальное образование наделено статусом сельского поселения Законом Иркутской области от 16.12.2004г. №98-оз «О статусе и границах муниципальных образований Тулунского района Иркутской области».

 Азейское муниципальное образование (далее по тексту – МО «Азейское поселение») расположено по адресу: Иркутская область, Тулунский район, с.Азей, ул.Привокзальная, 19-1.

 Осуществление части полномочий по формированию, исполнению бюджета поселения и контролю за исполнением данного бюджета, утверждению генеральных планов поселений, правил землепользования и застройки, утверждению подготовленной на основе генеральных планов поселений документации по планировке территории, выдаче разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, утверждению местных нормативов градостроительного проектирования поселений, присвоению наименований улицам, площадям и иным территориям проживания граждан в населенных пунктах и установлению нумерации домов передано Администрации Тулунского муниципального района по соглашениям о передаче Администрации Тулунского муниципального района отдельных полномочий органов местного самоуправления Азейского муниципального образования от 31.10.2011г. №1 на 2012 год и от 05.11.2012г. №1 на 2013 год.

 На территории поселения осуществляют свою деятельность Центр культуры и Библиотека с.Азей.

 Деятельность Муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Азей и Муниципального казенного учреждения «Дом Культуры» с.Азей осуществляется согласно Уставам муниципальных казенных учреждений, утвержденных постановлениями администрации Азейского сельского поселения от 24.11.2011г. №34-пг (МКУ «Дом Культуры») и №35-пг (МКУ «Библиотека»). Следует отметить, что в Уставе МКУ «Дом Культуры» с.Азей прописано, что Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, тогда как полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, финансируются из бюджетов сельских поселений.

 Проверке представлены должностные инструкции специалистов Администрации Азейского сельского поселения. В результате проверки установлено, что разработанные должностные инструкции не соответствуют квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утверждённого Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998г. №37.

 Проект бюджета на 2012год был направлен Администрацией Азейского муниципального образования в Думу Азейского муниципального образования 15.11.2011г., или в срок, предусмотренный ст.185 бюджетного кодекса РФ.

 В нарушение ст. 184.2 одновременно с проектом решения о бюджете на 2012г. не представлены: прогноз социально-экономического развития поселения на 2012г.,

ожидаемые итоги социально-экономического развития территории за 2011год.

 В нарушение ст. 52 Закона Российской Федерации от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проекты решений Думы Азейского сельского поселения «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012год» и «Об итогах исполнения бюджета Азейского муниципального образования за 2011г.» до публичных слушаний не опубликованы в газете «Азейский Вестник».

 **2.** В бюджет Азейского сельского поселения поступают доходы от администраторов, закреплённых решением Думы Азейского сельского поселения от 26.12.2011г. №24 «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012 год».

 Исполнение плана доходов за 2012 год составило 11930,6 тыс.руб. или 10% к утвержденному годовому плану по доходам на 2012 год.

 При проверке поступления государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий в бюджет Азейского муниципального образования, нарушений не установлено.

При проверке доходов от оказания платных услуг Муниципальным казенным учреждением «Дом Культуры» с.Азей, поступивших в бюджет Азейского сельского поселения установлено, что в 2012 году поступило в бюджет МКУ «Дом Культуры» с.Азей прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений (оказание платных услуг, гранты, премии, добровольные пожертвования) в сумме 72,2 тыс.руб.

 Следует отметить, что в нарушение п.1.18 Устава МКУ «Дом Культуры», Администрация Азейского сельского поселения недостаточно осуществляет контроль за своевременным поступлением денежных средств от оказания платных услуг в бюджет поселения.

 **3.** За проверяемый период финансирование расходов бюджета Азейского муниципального образования осуществлялось из средств местного бюджета в соответствии с решением Думы Азейского сельского поселения о бюджете Азейского муниципального образования на 2012 год, уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной росписью и бюджетной сметой.

На основании Приказа Финансового управления администрации Тулунского муниципального района от 30.12.2011г. № 948 (о.д.) «Об утверждении показателей сводных бюджетных росписей Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений на 2012г.» Финансовым управлением направлено уведомление об изменении бюджетных назначений Азейского сельского поселения вместо уведомления о бюджетных назначениях и бюджетных ассигнованиях на 2012г. на сумму 9068 тыс.руб.

 В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Азейского сельского поселения, утвержденного Распоряжением главы администрации Азейского сельского поселения от 30.12.2011г. № 41-рг, проекты сметы на 2012 годы не составлялись.

 Также, в нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ и вышеуказанного Порядка, в расчётах и обоснованиях указаны утратившие силу нормативные правовые акты и не внесены принятые нормативные акты.

 В нарушение ст. 87 Бюджетного кодекса РФ и ст. 3 Порядка ведения реестра расходных обязательств Азейского МО, утвержденного Постановлением Администрации Азейского сельского поселения от 27.10.2011г. № 29-пг, реестр расходных обязательств по бюджету Азейского муниципального образования на 2012г., утвержденный решением Думы Азейского сельского поселения 26.12.2011г. составлен 25.08.2012г., тогда как должен быть составлен не позднее 20 января 2012г. В реестрах расходных обязательств на 2012г. в отдельных случаях внесены утратившие силу нормативные правовые акты и не внесены принятые нормативные акты.

 Анализ расходов бюджета Азейского сельского поселения показывал, что кассовые расходы за 2012 год исполнены в сумме 13145,7 тыс.руб. или 89 % от утвержденного уточненного бюджета на 2012 год. Неисполнение бюджетных ассигнований в 2012 году составляет 1611,7 тыс.руб., в том числе по прочим мероприятиям по благоустройству поселения 1294,2 тыс. руб. программе территориального планирования 289,7 тыс.руб.

**4.** При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется Положением о Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденным Центральным Банком РФ 12.10.2011г. №373-П, действующим с 01.01.2012г.

Превышения лимита денежных средств в кассе Азейского сельского поселения не установлено.

 Нарушений по ведению кассовых операций не установлено.

 Учет операций по движению бюджетных средств на лицевом счете ведется в журнале операций по банковскому счету №2. Нарушений по ведению журнала операций по банковскому счету не установлено.

 **5.** Начисление заработной платы производится согласно утвержденным штатным расписаниям и табелям учета использования рабочего времени.

Начислено и выплачено за 2012 год выплат стимулирующего характера работникам Центра Культуры с нарушением Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Дом Культуры», находящегося в ведении Азейского сельского поселения от 28.11.2011г. №36-пг на сумму 92,3 тыс.руб. (с начислениями на заработную плату).

 **6.** Проверка расходов на служебные командировки производилась в соответствии с действующей Инструкцией Министерства Финансов СССР «О служебных командировках в пределах СССР» от 07.04.1988г. № 62 (далее по тексту – Инструкция) и Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749.

 При выборочной проверке расходов на служебные командировки в МКУ «Дом культуры» с.Азей установлено, что к учету несвоевременно принимаются документы, подтверждающие произведенные расходы.

**7.** Учет объектов основных средств ведется автоматизировано в базе данных программы 1С: «Бухгалтерия», на счете 01010000 «Основные средства».

 При выборочной проверке поступления и выбытия основных средств установлено следующее:

Администрацией Азейского сельского поселения осуществляется списание оргтехники с нарушением Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003г. №91н.

При проверке счета 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» установлено, что не все объекты, переданные Администрации Азейского сельского поселения Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Тулунского муниципального района, учтены в казне Администрации Тулунского муниципального района. Кроме этого, объекты не оформлены в муниципальную собственность, что является нарушением ст.34 Земельного кодекса РФ, ФЗ «О государственной кадастре недвижимости» и ст.51 Градостроительного кодекса РФ.

 Муниципальным казенным учреждением «Центр Культуры» с.Алгатуй незаконно произведено списание основных средств (системный блок, монитор, два музыкальный центра, две акустической системы).

 При проверке нормативных актов по предоставлению жилых помещений установлено, что Администрацией Азейского сельского поселения не разработано Положение о порядке предоставления жилых помещений жилищного фонда Азейского сельского поселения, тогда как согласно Гражданского, Жилищного кодекса РФ и Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» полномочиями органов местного самоуправления является принятие нормативно правовых актов в жилищной сфере.

 Кроме этого, Администрацией Азейского сельского поселения не установлен размер платы за наем жилого помещения по договорам социального найма, в результате чего нарушены статьи 155-156 ЖК РФ, в которых прописано, что жилые помещения, находящиеся в государственной и муниципальной собственности, предоставляются гражданам по договору найма жилого помещения и обязанностью нанимателя является своевременное внесение платы за жилое помещение. Однако, при заключении договоров социального найма с гражданами, проживающими в с.Азей, числящихся в казне Администрации Тулунского муниципального района не предусмотрено внесение платы за жилое помещение и коммунальные услуги. Таким образом, Администрацией Азейского сельского поселения допущено нарушение в части недопоступления в бюджет поселения доходов от предоставления жилых помещений. Определить сумму недопоступивших доходов не предоставляется возможным.

 В результате пожара в мае месяце 2008 года огнем уничтожен жилой дом, надворные постройки по адресу с.Азей ул.Центральная, 4а-1, 4а-2. Данный жилой дом не списан с счетов бюджетного учета и по настоящее время числится в казне Администрации Тулунского муниципального района.

 **8.** Учет материальных запасов учитывается на счетах 010501000-010506000, приобретенных за счет средств местного бюджета, ведется в количественном и суммовом выражении, по наименованиям материалов и материально-ответственному лицу. В соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 06.12.2010г. №162-Н. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

 При проверке расходования бюджетных средств на приобретение канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов установлено следующее:

 В нарушение ст.9 Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» принимаются к учету ненадлежащим образом оформленные первичные документы.

 В результате завышенного применения базовой нормы расхода топлива на автомобиль марки ВАЗ 21214 LADA 4x4 излишне списано бензина в 2012 году на сумму 3044 руб.

При выборочной проверке расходов по прочим материальным запасам установлено следующее:

В ведомости расхода денежных средств на питание участников команды Азейского сельского поселения, участвующих в ежегодном турнире памяти Героя соц.труда Н.Т.Романкевича в с.Мугун 02.12.2012г. на сумму 1800 руб. и в ведомости расходов денежных средств на питание участников сборной команды Азейского сельского поселения, участвующих в районных XXIX летних сельских спортивных играх с.Бадар, 29.06.2012г.-01.07.2012г. на сумму 9000 руб. подписи Филлипович Александра Олеговича – разные.

На проведение праздника, посвященного 5-летию «Дом Культуры» с.Азей приобретены сувениры на общую сумму 6000 руб. Акт на списание данных сувениров отсутствует.

Аналогично, отсутствуют акты на списание материальных запасов по проведенным мероприятиям «День пожилого человека» (приобретены сувениры на сумму 6000 руб.), «Собрала нас вместе елка» (приобретено подарков и сувениров на общую сумму 3190 руб. и др.

В момент проверки акты на списание материальных запасов по вышеуказанным мероприятиям предоставлены.

 Администрацией Азейского сельского поселения, МКУ «Дом Культуры» с.Азей и МКУ «Библиотека» списание канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов производится, в основном, в полном объеме их приобретения, а не по мере использования.

 **9.** По состоянию на 01.01.2013г. по обязательствам Администрации Азейского сельского поселения сложилась кредиторская задолженность в сумме 45,1 тыс.руб. Данная задолженность является задолженностью по заработной плате работникам учреждения за декабрь 2012г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013г. составляет 930,3 тыс.руб., из них 910,0 тыс.руб. является просроченной задолженностью.Данная просроченная задолженность образовалась по расчетам за приобретение экскаватора ЭО 2621 на базе трактора МТЗ-82.1 (ООО «Челябинский завод коммунального машиностроения»), которая образовалась с сентября 2010г. и до настоящего времени данный экскаватор не поставлен в установленный контрактом срок, что является нарушением муниципального контракта на поставку экскаватора от 30.08.2010г.

В августе 2011 года Администрацией Азейского сельского поселения направлены материалы в Арбитражный суд Челябинской области об обязанности ООО «Челябинский завод коммунального машиностроения» исполнить обязательства по вышеуказанному муниципальному контракту на поставку экскаватора ЭО 2621 на базе трактора МТЗ-82.1 и взыскании неустойки в размере 104604 руб.50 коп. Арбитражный суд Челябинской области исковые требования к ООО «Челябинский завод коммунального машиностроения» удовлетворил. В настоящее время, данная задолженность находится на исполнительном производстве в Службе судебных приставов по Челябинской области.

При проверке договоров на оплату товаров, работ и услуг установлено, что в условиях договора предусматривается авансовая система расчетов – предварительная оплата, не предусматривается ответственность «Подрядчика» в случае неисполнения условий договора.

Кредиторская задолженность по обязательствам МКУ «Дом Культуры» с. Азей по состоянию на 01.01.2013г. составляет 31,6 тыс.руб., задолженность является текущей задолженностью по заработной плате работникам учреждения за декабрь 2012г.

По МКУ «Дом Культуры» с. Азей дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по обязательствам МКУ «Библиотека» с.Азей по состоянию на 01.01.2013г. составляет 5,4 тыс.руб., задолженность является текущей задолженностью по заработной плате работникам учреждения за декабрь 2012г.

 **10.** Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется по плану счетов в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 06.12.2010г. №162-Н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

 При проверке соответствия бюджетного учета в Администрации Азейского сельского поселения с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г., Инструкцией по бюджетному учету от 06.12.2010г. №162-Н установлены факты нарушения, которые отражены более подробно в акте проверки:

- принимаются к учету документы, подтверждающие расходы, оформленные ненадлежащим образом;

- имеют место случаи принятия к учету необоснованных расходов;

- имеют место нарушения, установленные при проверке расходования средств на служебные командировки;

- списание основных средств осуществляется с нарушением Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003г. №91н**.**

 По проведению инвентаризации основных средств и материальных запасов в МО «Азейское поселение» , МКУ «Дом Культуры», МКУ «Библиотека» с.Азей по состоянию на 01.10.2012 года нарушений не установлено. Излишек и недостач нет.

 При выборочной проверке договоров на оказание услуг в администрации Азейского сельского поселения установлено, что в некоторых договорах некорректно указывается предмет договора. Таким образом, необоснованно оплачено по вышеуказанным договорам 56725 руб.61 коп.

 Следует отметить, что согласно раздела 2 договора возмездного оказания услуг №58 от 22.05.2012г., заключенного Муниципальным казенным учреждением «Дом Культуры» с.Азей с Муниципальным бюджетным учреждением культуры «МДК «Прометей» на сумму 400 руб. (предоставление сценической площадки для проведения культурно-досугового мероприятия), срок оказания услуг 02.06.2012г. Акт об оказании услуг №148 от 23.05.2012г. Мероприятие еще не проведено, а акт об оказании услуг уже составлен.

 Кроме этого, следует отметить, что договора поставок, купли-продажи и на оказание услуг оформляются ненадлежащим образом.

**11.** Администрация Азейского сельского поселения при разработке долгосрочных целевых программ муниципального образования «Алгатуйское» руководствуется Порядком принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Азейского муниципального образования их формирования и реализации, утвержденный Постановлением Администрации Азейского сельского поселения 12.08.2011г. №19-пг.

Исполнение долгосрочных целевых программ, финансируемых из бюджета Азейского муниципального образования, за 2012 год составило 7163,3 тыс.руб.

 При выборочной проверке расходования денежных средств, выделенных из бюджета поселения на реализацию целевых программ в 2012 году установлено следующее:

 В марте месяце 2012 года за счет выделенных средств по муниципальной целевой программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов», утвержденной Постановлением Администрации Азейского сельского поселения от 26.12.2011г.№47-пг. произведены расходы на оплату за обучение пожарно-техническому минимуму для руководителей, гл. специалистов и должностных лиц, ответственных за обеспечение пожарной сигнализации на сумму 4512 руб.14 коп. Перечнем данной программы на 2012 год не предусмотрены расходы на обучение специалистов. Кроме этого, в расчете к бюджетной смете на 2012 год вышеуказанные расходы не предусмотрены.

 Согласно уточненного перечня мероприятий долгосрочной целевой программы «Подготовка к зиме жилищного коммунального комплекса Азейского сельского поселения», утвержденной Постановлением администрации сельского поселения от 27.12.2012г. №39-пг на замену участка канализационных сетей с.Азей предусмотрены расходы в сумме 18,7 тыс.руб., фактически произведены расходы на ремонт канализационных сетей в сумме 88,4 тыс.руб. В расчетах к бюджетной смете на 2012 год данные расходы не предусмотрены. Уточненные расчеты к сметам не составлялись. Кроме этого, к проверке представлена уточненная бюджетная смета по подготовке к зимежилищного коммунального комплекса Азейского сельского поселенияот 15.10.2012г.на сумму 468,7 тыс.руб.,тогда как расходы в 2012 году по данной программе произведены на общую сумму 619,4 тыс.руб. В результате, отклонение от сметы составляет в сумме150,7 тыс.руб.

В нарушение Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Азейского муниципального образования их формирования и реализации, утвержденный Постановлением Администрации Азейского сельского поселения 12.08.2011 г. №19-пг, администрацией Азейского сельского поселения не определены количественные показатели определения эффективности реализации каждой программы и, следовательно, нет возможности определить, достигнут ли ожидаемый результат по данным мероприятиям.

 **12.** При проверке закупок товаров, работ и услуг согласно Федеральному закону «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005г. №94-ФЗ в Администрации Азейского сельского поселения за 2012 год установлено, что в 2012 году имеет место выполнение работ с нарушением данного Закона.

 Так, в нарушение ст.55 Федерального закона №94-ФЗ от 21. 07. 2005г. и ст.71 Бюджетного Кодекса РФ (в редакции ФЗ от 20.04.2007 г. №53-ФЗ) Администрацией Азейского сельского поселения допущено несоблюдение требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд. Всего за проверяемый период Администрацией Азейского сельского поселения приобретено товаров и услуг в нарушение вышеуказанного Закона на сумму 400672,31 руб.

 **13.** Решением Думы Азейского сельского поселения от 26.12.2012г. №24 «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012 год» по р.п. 0111 «Резервные фонды» установлен в расходной части местного бюджета резервный фонд в размере 2,0 тыс.руб. Данные средства резервного фонда поселения не использованы в связи с отсутствием на территории поселения в 2012 году чрезвычайных ситуаций.

 **14.** Уточненным решением Думы Азейского сельского поселения от 27.12.2012г.. №25 «О внесении изменений в решение Думы Азейского сельского поселения от 26.12.2011г. №24 «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012 год» по разделу 04 «Национальная экономика» утверждены расходы в сумме 5700,5 тыс.руб., в том числе по р.п.0409 «Дорожное хозяйство» 5629,8 тыс.руб., по р.п. 0401 «Выполнение функций органами местного самоуправления» - 70,7 тыс.руб.

 Кассовые расходы по данному разделу за 2012г. выполнены в полном объёме.

**15.** Решением Думы Азейского сельского поселения от 27.12.2012г. №25 «О внесении изменений в решение Думы Азейского сельского поселения от 26.12.2011г. №24 «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012 год» в уточненной редакции по разделу 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство» Азейскому поселению утверждено в 2012 году 3975,7 тыс.руб., в т.ч.: по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» в сумме 602,1 тыс.руб., по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 1877,2 тыс.руб., по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 1496,4 тыс.руб.

 Кассовые расходы за 2012 год по подразделу 01 исполнены в сумме 547,4 тыс. руб. или 90,9% от плана.

 По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы исполнены в полном объеме от утвержденного плана в сумме 1877,2 тыс. руб.

Кассовые расходы за 2012 год по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены на 13,5 % от утвержденного плана и составляют 202,2 тыс. руб. Данные расходы произведены на уличное освещение.

Не использованы бюджетные ассигнования в сумме 1294,2 тыс. руб. на прочие мероприятия по благоустройству поселения в связи с тем, что некоторые виды работ являются сезонными.

 **16.** Уточненным Решением Думы Азейского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы от 26.12.2011г. №24 «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012 год» от 27.12.2012г. №25 по разделу 08 «Культура и кинематография» утверждено в 2012 году 1540,3 тыс.руб.

Кассовые расходы в 2012 году по данному разделу составили 1540,3 тыс.руб. или 100% к уточненному плану.

 Нарушений по расходованию денежных средств по разделу «Культура и кинематография» не установлено.

 **17.** Решением Думы Азейского муниципального образования «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012 год» от 27.12.12г. № 25 по разделу, подразделу 1001 «Социальная политика» по статье «Пенсионное обеспечение» утверждено в бюджете Азейского сельского поселения в 2012 году 72,1 тыс.руб. Кассовые расходы в 2012 году по данной статье составили 72,1тыс.руб.

 Нарушений по расходованию денежных средств по разделу «Социальная политика» не установлено.

 **18.** Решением Думы Азейского сельского поселения «О внесении изменений в решение Думы Азейского сельского поселения от 26.12.2011г. №24 «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012 год» от 27.12.2012г. № 25 на 2012 год по разделу 14, подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» МО «Азейское поселение» утверждены расходы в сумме 1903,8 тыс.руб., в т.ч. по «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» в сумме 1903,8 тыс. руб. Кассовые расходы за 2012 год исполнены в сумме 1614, 1тыс.руб. или 85 % к уточненному плану.

 **19.** При проверкерасходования средств из областного и местного бюджетов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области установлено следующее. В соответствии с Соглашением №62-57-381\12 от 04.07.2012г., заключенным между Министерством экономического развития и промышленности Иркутской области и Администрацией Азейского сельского поселения о предоставлении в 2012 году Азейскому сельскому поселению субсидий в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области, Администрацией Азейского сельского поселения произведены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области в сумме 294693 руб., в т.ч. из средств областного бюджета-264000 руб. и из софинансирования за счет средств местного бюджета в размере 10 %, что составило 30693 руб.

 Нарушений по расходованию средств из областного и местного бюджетов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области не установлено.

**Выводы и предложения**

 В рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета Азейского сельского поселения за 2012 год и отчетный период 2013 года с объемом проверенных средств 9201 тыс.руб. и установлено следующее:

 **1.** Разработанные функциональные обязанности и должностные инструкции работников Администрации Азейского сельского поселения не соответствуют квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998г. №37.

 Проект решения о бюджете на 2012 год составлялся с нарушением Бюджетного кодекса РФ (ст.184.2).

 Деятельность Муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Азей и Муниципального казенного учреждения «Дом Культуры» с.Азей осуществляется согласно Уставам муниципальных казенных учреждений, утвержденных постановлениями администрации Азейского сельского поселения от 24.11.2011г. №34-пг (МКУ «Дом Культуры») и №35-пг (МКУ «Библиотека»). Следует отметить, что в Уставе МКУ «Дом Культуры» с.Азей прописано, что Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, тогда как полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, финансируются из бюджетов сельских поселений.

 В нарушение ст. 52 Закона Российской Федерации от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проекты решений Думы Азейского сельского поселения «О бюджете Азейского муниципального образования на 2012год» и «Об итогах исполнения бюджета Азейского муниципального образования за 2011г.» до публичных слушаний не опубликованы в газете «Азейский Вестник».

 **2.** В нарушение п.1.18 Устава МКУ «Дом Культуры», Администрация Азейского сельского поселения недостаточно осуществляет контроль за своевременным поступлением денежных средств от оказания платных услуг в бюджет поселения.

 **3.** Составление, утверждение и ведение бюджетных смет осуществляется с нарушением Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Азейского сельского поселения.

 В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ и вышеуказанного Порядка, в расчётах и обоснованиях указаны утратившие силу нормативные правовые акты и не внесены принятые нормативные акты.

 Реестр расходных обязательств составляется и ведется с нарушением ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

**4.** Начислено и выплачено за 2012 год выплат стимулирующего характера работникам Центра Культуры с нарушением Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Дом Культуры», находящегося в ведении Азейского сельского поселения от 28.11.2011г. №36-пг на сумму 92,3 тыс.руб. (с начислениями на заработную плату).

 **5.** При выборочной проверке расходов на служебные командировки в МКУ «Дом культуры» с.Азей установлено, что к учету несвоевременно принимаются документы, подтверждающие произведенные расходы.

**6.** Администрацией Азейского сельского поселения осуществляется списание оргтехники с нарушением Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003г. №91н.

Не все объекты, переданные Администрации Азейского сельского поселения Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Тулунского муниципального района, учтены в казне Администрации Тулунского муниципального района и не оформлены в муниципальную собственность, что является нарушением ст.34 Земельного кодекса РФ, ФЗ «О государственной кадастре недвижимости» и ст.51 Градостроительного кодекса РФ.

 Муниципальным казенным учреждением «Центр Культуры» с.Алгатуй незаконно произведено списание основных средств (системный блок, монитор, два музыкальный центра, две акустической системы).

 Администрацией Азейского сельского поселения не разработано Положение о порядке предоставления жилых помещений жилищного фонда Азейского сельского поселения, тогда как согласно Гражданского, Жилищного кодекса РФ и Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» полномочиями органов местного самоуправления является принятие нормативно правовых актов в жилищной сфере.

 Кроме этого, Администрацией Азейского сельского поселения не установлен размер платы за наем жилого помещения по договорам социального найма, в результате чего нарушены статьи 155-156 ЖК РФ. Таким образом, Администрацией Азейского сельского поселения допущено нарушение в части недопоступления в бюджет поселения доходов от предоставления жилых помещений. Определить сумму недопоступивших доходов не предоставляется возможным.

 Жилой дом, уничтоженный огнем в результате пожара в 2008 году не списан с счетов бюджетного учета и по настоящее время числится в казне Администрации Тулунского муниципального района.

 **7.** Администрацией Азейского сельского поселения, МКУ «Дом Культуры» с.Азей и МКУ «Библиотека» списание канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов производится, в основном, в полном объеме их приобретения, а не по мере использования.

 Принимаются к учету ненадлежащим образом оформленные первичные документы, что является нарушением ст.9 Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 В результате завышенного применения базовой нормы расхода топлива на служебный автомобиль излишне списано бензина в 2012 году на сумму 3044 руб.

 По некоторым проведенным мероприятиям МКУ «Дом Культуры» с. Азей отсутствуют акты на списания материальных запасов (подарков, сувениров и т.д.).

 **8.** Администрацией Азейского сельского поселения заключаются договора на оказание услуг, в которых некорректно указывается предмет договора. Таким образом, необоснованно оплачено по вышеуказанным договорам 56725 руб.61 коп.

 Кроме этого, договора поставок, купли-продажи и на оказание услуг оформляются ненадлежащим образом.

**9.** Денежные средства на реализацию муниципальной целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов» в размере 4512 руб.14 коп., использованы с нарушением Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Азейского муниципального образования их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Администрации Азейского сельского поселения 12.08.2011г. №19-пг.

 При проверке расходования средств на реализацию долгосрочной целевой программы «Подготовка к зиме жилищного коммунального комплекса Азейского сельского поселения», утвержденной Постановлением администрации сельского поселения от 27.12.2012г. №39-пг установлено, что фактически произведены расходы по данной программе больше чем предусмотрено сметой на 150,7 тыс.руб.

В нарушение вышеуказанного Порядка, администрацией Азейского сельского поселения не определены количественные показатели определения эффективности реализации каждой программы.

 **10.** В нарушение ст.55 Федерального закона №94-ФЗ от 21. 07. 2005г. и ст.71 Бюджетного Кодекса РФ, Администрацией Азейского сельского поселения допущено несоблюдение требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд. Всего за проверяемый период Администрацией Азейского сельского поселения приобретено товаров и услуг в нарушение вышеуказанного Закона на сумму 400672,31 руб.

**11.** В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 2120,5 тыс.руб.:

- неэффективное использование средств местного бюджета – 910,0 тыс.руб.;

- потери муниципалитета при исполнении местного бюджета – 3,0 тыс.руб.;

- объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства – 1207,5 тыс.руб.

**12.** На основании вышеизложенного признано необходимым рекомендовать Муниципальному образованию «Азейское сельское поселение» принять меры по устранению отмеченных настоящей проверкой Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» недостатков и нарушений, обратив особое внимание на строгое соблюдение требований Бюджетного Кодекса РФ, федерального и областного законодательства, нормативно-правовых актов Тулунского муниципального района и МО «Азейское сельское поселение».

В срок до 19 апреля 2013г. информировать Контрольно-счетную палату МО «Тулунский район» о принятых мерах по материалам настоящей проверки.

**Инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» Л.Г. Курилова**

**Отчет по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма (тыс.руб.)** |
| **1.Наименование проверяемого объекта** | **Азейское сельское поселение** |
| **2.Объем проверенных финансовых средств** | **9201,0** |
| **3.Количество выходных документов** | **2** |
| -актов | 1 |
| -отчет | 1 |
| -информационно-аналитических справок | - |
| **4.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму в т.ч.:** | **2120,5** |
| -объем средств, использованных не по целевому назначению | - |
| -объем неэффективно использованных средств | 910,0 |
| -объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) | - |
| -объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете | - |
| -принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств | - |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности | - |
| -потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д. | - |
| -упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности | - |
| -потери муниципалитета при исполнении местного бюджета | 3,0 |
| -объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства | 1207,5 |
| -другое | - |
| **5.Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия** | **-** |
| **6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет** | **-** |

**Инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» Л.Г. Курилова**

**Пояснительная записка к отчету**

**МО «Азейское сельское поселение»**

 В результате проведенного контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **2120,5 тыс.руб.**, из них:

 **Неэффективное использование средств местного бюджета – 910,0 тыс.руб., в т.ч.:**

 - 910,0 тыс.руб. – просроченная дебиторская задолженность по ООО «Челябинский завод коммунального машиностроения».

 **Потери муниципалитета при исполнении местного бюджета – 3,0 руб., в т.ч.:**

 - 3,0 руб. – излишне списан бензин в результате завышенной базовой нормы расхода топлива.

 **Объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства – 1207,5 тыс.руб., в т.ч.:**

 **-** 16,5тыс. руб. **–** наруш. п. 1.18 Устава МКУ «Дом культуры», поселением недостаточно осущ.контроль за своевременным поступлением ден.средств от оказания платных услуг в бюджет поселения;

 - 92,3 тыс.руб. – нач.и выплачено за 2012 год выплат стимулирующего характера с нарушением Положения об оплате труда работников Дома культуры;

 - 5,1 тыс.руб. – администрацией производилось списание оргтехники с наруш. Методических указаний по бух.учету основных средств;

 - 56,7 тыс.руб. – необоснованно оплачено по договорам, в которых некорректно указывается предмет договора;

 - 4,5 тыс.руб. – не предусмотренные расходы в расчете к бюджетной смете и в перечне целевой программы по пожарной безопасности;

 - 150,7 тыс.руб. – фактически произведены расходы по программе «Подготовка к зиме жилищного коммунального комплекса Азейского сельского поселения» на сумму 619,4 тыс.руб., а по уточненной смете предусмотрено 468, 7 тыс.руб.;

 - 481,0 тыс.руб.- наруш.ст.221 Бюдж.кодекса, в реестрах расходных обязательств (в расчетах к сметам) указываются утратившие силу нормативные правовые док-ты и не внесены принятые нормативные акты;

 - 400,7 тыс.руб. – приобретено товаров и услуг с наруш. №94-ФЗ.

**Инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» Л.Г. Курилова**