**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЕТ от 10 сентября 2014г. №41/6-о**

**по результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета Бурхунского сельского поселения за 2013 год и отчетный период 2014 года.**

УТВЕРЖДЕН:

Председатель Контрольно-счётной

палаты муниципального

образования

«Тулунский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Федорова

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014г.

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 18.06.2013г. №412, на основе материалов акта проверки от 21 августа по 09 сентября 2014г. №40/10-а по вопросам проверки соблюдения бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета Бурхунского сельского поселения за 2013 год и отчетный период 2014 года.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты федерального, регионального законодательства и нормативные акты администрации Бурхунского 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**

Проверкой установлено следующее:

**1.** Бурхунское муниципальное образование (далее по тексту – МО «Бурхунское поселение») осуществляло свою деятельность согласно Уставу Бурхунского муниципального образования, принятому в первоначальной редакции Думой Бурхунского сельского поселения 20.12.2005г. с внесенными изменениями и дополнениями и зарегистрированному Главным управлением Министерства юстиции РФ по Сибирскому федеральному округу 27.12.2005г.

В соответствии с заключенными Соглашениями о передаче Администрации Тулунского муниципального района отдельных полномочий органов местного самоуправления Бурхунского муниципального образования от 05.11.2012г. №1 и от 05.11.2013г. №1 Администрация Тулунского муниципального района наделена полномочиями по формированию, исполнению бюджета поселения, контроль за исполнением данного бюджета, формированию архивных фондов поселения, утверждение генеральных планов поселений, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселений документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования поселений и т.д.

Фактически бюджетные полномочия по организации составления проекта бюджета поселения, организации исполнения бюджета и контролю за его исполнением и ряд других полномочий исполняет Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района.

С целью создания условий для обеспечения жителей сельских поселений библиотечным обслуживанием, услугами учреждений культуры, развития местного художественного творчества, организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью, обеспечения условий для развития физической культуры и массового спорта, с 2010 года полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, по организации библиотечного обслуживания финансируются из бюджетов сельских поселений в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Деятельность муниципального учреждения культуры «Культурно-досуговый центр с.Бурхун» осуществлялась согласно Уставу муниципального учреждения культуры «Культурно-досуговый центр с.Бурхун», утвержденного постановлением главы Бурхунского сельского поселения от 14.12.2009г. №28. Постановлением главы Бурхунского сельского поселения от 08.11.2011г. №26-пг утвержден Устав муниципального казённого учреждения культуры «Культурно-досуговый центр с.Бурхун» в новой редакции в связи с изменением типа учреждения на казённое.

Следует отметить, что в Уставе МКУК «КДЦ с.Бурхун» 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.

Функции по финансированию Бурхунского сельского поселения и муниципального казенного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр с.Бурхун», централизованных мероприятий и программ, а также контроля за организацией бухгалтерского учета и целевым использованием средств в вышеуказанных учреждениях, составление бухгалтерской отчетности, возложены на централизованную бухгалтерию администрации Тулунского муниципального района согласно договорам о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией администрации Тулунского муниципального районаот 29.12.2012г. №16, действующему с 08.01.2013г. (Администрация Бурхунского сельского поселения) и от 29.12.2012г. №86, действующему с 08.01.2013г. (МКУК «КДЦ с.Бурхун»).

**2**. В бюджет Бурхунского сельского поселения поступают доходы от администраторов, закреплённых решениями Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2012г. №22 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2013 год» и от 27.12.2013г. №19 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Доходы бюджета закреплены за главным администратором доходов - Администрацией Бурхунского сельского поселения.

План по всем источникам доходов за 2013 год выполнен на 100% и более к годовому плану, который составляет 7574,8 тыс.руб. Доля собственных доходов в общей сумме доходов составила 6%, доля безвозмездных поступлений – 94 %, то есть бюджет Бурхунского муниципального образования является высокодотационным.

Основную долю в общем объеме поступлений в 2013 году составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 7113,3 тыс.руб. или 100% к уточненному плану и 94 % к общему поступлению доходов бюджета поселения. Собственные доходы бюджета поселения исполнены в 2013 году в сумме 461,5 тыс.руб., что составляет 100,2 % от уточненного плана года.

Основным собственным источником формирования бюджета поселения за 2013 год является налог на доходы физических лиц. В результате, основная доля прироста налоговых поступлений обеспечена налогом на доходы физических лиц, что составляет 42,7 % от общей доли поступлений по собственным доходным источникам.

План по доходам за 7 месяцев 2014 года исполнен в сумме 3759,9 тыс.руб. или 62,5% к уточненному плану по доходам на 2014 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 Бурхунского муниципального образования установлено, что в нарушение Инструкции о порядке совершения нотариальных действий главами местных администраций поселений и муниципальных районов и специально уполномоченными должностными лицами местного самоуправления поселений и муниципальных районов, утвержденной приказом Министерства юстиции РФ от 27.12.2007г. №256:

- книга реестров для регистрации нотариальных действий в 2013 году велась с 2011 года, должна быть заведена ежегодно. В 2014 году книга реестров для регистрации нотариальных действий ведется отдельно;

- в реестре за 2014 год листы не пронумерованы, нет записи о количестве листов в реестре, соответственно запись не заверена подписью главы администрации с оттиском печати местной администрации;

- в графе 3 реестра не указывается наименование местожительства лиц, для которых совершено нотариальное действие.

Специалистом администрации Бурхунского сельского поселения Портновой Л.Е. несвоевременно перечислялась взысканная за совершение нотариальных действий госпошлина в доход бюджета Бурхунского муниципального образования.

При проверке доходов от оказания платных услуг Муниципальным казенным учреждением культуры «Культурно-досуговый центр с.Бурхун», поступивших в бюджет Бурхунского муниципального образования установлено следующее:

В 2013 году поступило в бюджет МКУК «КДЦ с.Бурхун» прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений (оказание платных услуг, гранты, премии, добровольные пожертвования) в сумме 36,0 тыс.руб.

В нарушение ст.779 Гражданского кодекса РФ, не оформлены договором возмездного оказания услуг взаимоотношения физических лиц за проведенные мероприятия с МКУК «КДЦ с.Бурхун». Денежные средства за проведенные мероприятия приходными кассовыми ордерами не оформлялись.

При проверке ведения учета билетного хозяйства МКУК «КДЦ с.Бурхун» установлено следующее:

В нарушение п.13, 14 Порядка осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008г. №359 (в редакции от 14.02.2009г.) и действующей Инструкции о едином порядке ведения билетного хозяйства киновидеозрелищными предприятиями, осуществляющими платную публичную демонстрацию кино и видеофильмов на территории РФ, утвержденной Министерством финансов РФ от 01.11.1994г. №717,

в МКУК «КДЦ с.Бурхун» не ведется учет бланков (билетов) по их наименованиям, сериям и номерам и не проводится инвентаризация данных бланков строгой отчетности.

**3.** За проверяемый период финансирование расходов бюджета Бурхунского муниципального образования осуществлялось из средств местного бюджета в соответствии с решениями Думы Бурхунского сельского поселения «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2013 год» и «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной росписью и бюджетной сметой.

Решением Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2013г. №18 «О внесении изменений в решение Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2012г. №22 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2013 год» в последней редакции утвержден общий объем доходов в сумме 7573,9 тыс.руб., общий объем расходов в сумме 7832,6 тыс. руб. Размер дефицита утвержден в сумме 258,7 тыс.руб. или 56,2 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществлено пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Кассовые расходы за 2013 год исполнены в сумме 7808,8 тыс.руб. или 99,7 % от утвержденного уточненного бюджета на 2013 год. Неисполнение бюджетных ассигнований в 2012 году составляет 23,8 тыс.руб., в том числе по прочим мероприятиям по благоустройству поселения 22,9 тыс. руб.

Решением Думы Бурхунского сельского поселения от 25.06.2014г. №38 «О внесении изменений в решение Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2013г. №19 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2014 годи на плановый период 2015 и 2016 годов»в уточненной редакции на 2014 год утвержден общий объем доходов в сумме 6019,1 тыс.руб., общий объем расходов в сумме 6084,8 тыс. руб. Размер дефицита утвержден в сумме 65,7 тыс.руб. или 7,8 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в объеме 24,6 тыс.руб.

Кассовые расходы за 7 месяцев 2014 года исполнены в сумме 3253,8 тыс.руб. или 53,5 % от утвержденного уточненного бюджета на 2014 год.

**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 до 31 мая 2014г. и Указанием Центрального Банка РФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, действующим с 1 июня 2014 года.

Нарушений по ведению кассовых операций не установлено.

Нарушений по ведению журнала операций по банковскому счету не установлено.

**5.** При выборочной проверке санкционирования, финансирования и исполнения расходов на приобретение услуг связи, транспортных услуг, коммунальных, прочих услуг, услуг по содержанию имущества нарушений не установлено.

**6.** Начисление заработной платы производится согласно утвержденным нормативно-правовым актам, штатным расписаниям, табелям учета использования рабочего времени и т.д.

При проверке правильности начисления заработной платы работникам администрации Бурхунского сельского поселения установлено, что водителю администрации Портнову Л.Б. необоснованно начислена оплата по договору подряда за подвоз воды за период с июня по декабрь 2013 года в сумме 1085 руб., т.к. договор на оказание автоуслуг по подвозу питьевой воды на нужды администрации и для котельной администрации Бурхунского сельского поселения с Портновым Л.Б. не заключался.

В нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «КДЦ с.Бурхун» находящегося в ведении Бурхунского сельского поселения от 01.11.2011г. №25/1-пг, комиссия по распределению выплат стимулирующего характера работникам МКУК «КДЦ с.Бурхун» отсутствует. Стимулирующие выплаты установлены работникам учреждения без проведения в течение года мониторинга профессиональной деятельности работников, т.е. без учета показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат. Таким образом, на основании вышеизложенного, начислено и выплачено за 2013 год и проверяемый период 2014 года выплат стимулирующего характера с нарушением вышеуказанного Положения всего на сумму 528,7 тыс.руб. (с начислениями на заработную плату), в т.ч. за 2013 год – 418,4 тыс.руб., за 7 месяцев 2014 года – 110,3 тыс.руб.

Следует отметить, что имеют место случаи несвоевременного составления приказов директора МКУК «КДЦ с.Бурхун» и распоряжений главы Бурхунского сельского поселения.

Проверке представлены должностные инструкции специалистов администрации Бурхунского сельского поселения и работников МКУК «КДЦ с.Бурхун». В результате проверки установлено следующее:

В должностных инструкциях работников МКУК «КДЦ с.Бурхун» отсутствуют даты утверждения должностной инструкции. В некоторых должностных инструкциях отсутствуют расшифровки подписи лиц, подписавших должностную инструкцию. Должностная инструкция директора МКУК «КДЦ с.Бурхун» Михайлик Т.В. утверждена главой Бурхунского сельского поселения Степанченко В.А., в то время как обязанности главы Бурхунского сельского поселения в момент ознакомления директора МКУК «КДЦ с.Бурхун» с должностной инструкцией (10.01.2010г.) исполнял Желтобрюх В.Г.

В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011г. №251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», в должностных инструкциях работников МКУК «КДЦ с.Бурхун» указаны общие требования к квалификации по всем категориям должности работника. Следовало указать квалификационные требования конкретно касающиеся данного работника (должностная инструкция мастера декоративно-прикладного искусства, концертмейстера).

К проверке представлены две должностные инструкции мастера декоративно-прикладного искусства от 01.01.2010г. Согласно штатному расписанию с 01.01.2010г. должность мастера декоративно-прикладного искусства отсутствует. Должностные инструкции мастера резьбы по дереву и мастера по кружевоплетению на коклюшках к проверке не представлены.

В нарушение ст.67 Трудового кодекса РФ, получение специалистами администрации Бурхунского сельского поселения и МКУК «КДЦ с.Бурхун» экземпляра трудового договора не подтверждено подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящимся у главы Бурхунского сельского поселения и у директора МКУК «КДЦ с.Бурхун».

Трудовой договор, заключенный с культорганизатором, художественным руководителем МКУК «КДЦ с.Бурхун» к проверке не представлен. Кроме этого, не всеми работниками МКУК «КДЦ с.Бурхун» подписаны соглашения о внесении изменений и дополнений в условия трудового договора (концертмейстер Баканова Т.В., культорганизатор Антропова И.В., мастер по кружевоплетению на коклюшках Бардова Е.А.).

**7.** При проверке поступления и выбытия основных средств установлено следующее:

Переданные Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Тулунского муниципального района Администрации Бурхунского сельского поселения в безвозмездное пользование муниципальное недвижимое имущество – здания, строения, сооружения. Учтены в казне Администрации Тулунского муниципального района не в полном объеме. 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.

**8.** Учет материальных запасов осуществляется 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 выборочной проверке расходования материальных запасов нарушений не установлено.

**9.** По состоянию на 01.01.2014г. по обязательствам Администрации Бурхунского сельского поселения сложилась кредиторская задолженность в сумме 7,8 тыс.руб. Данная задолженность является задолженностью по заработной плате работникам учреждения за декабрь 2013г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014г. составляет 10,6 тыс.руб. Данная задолженность является текущей задолженностью по расчетам с ООО «Тетра-Ойл» (приобретение ГСМ).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.08.2014г. составляет в сумме 87,6 тыс.руб. Данная задолженность является задолженностью по заработной плате работникам учреждения за июль месяц 2014г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.08.2014г. составляет 18,4 тыс.руб. Данная задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность по обязательствам МКУК «КДЦ с.Бурхун» по состоянию на 01.01.2014г. составляет 108,1 тыс.руб., задолженность является текущей задолженностью по заработной плате работникам учреждения за декабрь 2013г. По состоянию на 01.08.2014г. кредиторская задолженность составляет 104,2 тыс.руб., данная задолженность также является текущей задолженностью по заработной плате работникам учреждения за июль месяц 2014г.

По МКУК «КДЦ с.Бурхун» дебиторская задолженность за проверяемый период отсутствует.

При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено.

В условиях договора не предусматривается ответственность «Подрядчика» в случае неисполнения условий договора.

**10.** При организации и ведении бюджетного учета в администрации Бурхунского сельского поселения и в МКУК «КДЦ с.Бурхун» в 2013 году, централизованная бухгалтерия администрации Тулунского муниципального района руководствовалась распоряжением главы Бурхунского сельского поселения от 29.12.2012г. №35-р «Об учетной политике, об учетной политике в целях налогообложения администрации Бурхунского сельского поселения на 2013 год»; приказом директора Муниципального казенного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр с.Бурхун» от 29.12.2012г. №12-од «Об учетной политике, об учетной политике в целях налогообложения в Муниципальном казённом учреждении культуры «Культурно-досуговый центр с.Бурхун» на 2013 год.

По организации и ведении бюджетного учета в администрации Бурхунского сельского поселения и в МКУК «КДЦ с.Бурхун» нарушений не установлено.

Согласно распоряжению администрации Бурхунского сельского поселения №24/1-р от 14.10.2013г. «О проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов», инвентаризация в МО «Бурхунское поселение» проведена. По проведению инвентаризации по состоянию на 01.10.2013 года нарушений не установлено. Излишек и недостач нет.

Аналогично, по приказу директора Муниципального казенного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр с.Бурхун» от 20.10.2013г. №13-од «О проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов», инвентаризация в МКУК «КДЦ с.Бурхун» проведена. По проведению инвентаризации по состоянию на 01.10.2013 года нарушений не установлено. Излишек и недостач нет.

**11.** Решением Думы Бурхунского муниципального образования от27.12.2013г. №18 «О внесении изменений в решение Думы от 27.12.2012г. №22 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2013 год» утверждены муниципальные целевые программы в уточненной редакции в сумме 897,4 тыс.руб.

Исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из бюджета Бурхунского муниципального образования, за 2013 год составило 897,4 тыс.руб. или 100 % от плана.

Решением Думы Бурхунского муниципального образования от25.06.2014г. №38 «О внесении изменений в решение Думы от 27.12.2013г. №19 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»» утверждены муниципальные целевые программы в уточненной редакции на 2014 год в размере 668,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.08.2014 года исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из бюджета Бурхунского муниципального образования составило 2,8тыс.руб.

При выборочной проверке реестров расходных обязательств Бурхунского сельского поселения в части исполнения расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на реализацию мероприятий утвержденных муниципальных программ в 2013-2014 году установлено следующее:

В реестре расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на 2013 год учтены расходы на исполнение расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на реализацию мероприятий утвержденных муниципальных программ без указания нормативно-правовых актов муниципального образования, которые являются основанием включения данных расходов в бюджет поселения.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в нормативно-правовых актах муниципального образования, в реестрах расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на 2013 год указывается «долгосрочная муниципальная целевая программа», следовало указать «муниципальная программа».

В нарушениеПорядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Бурхунского муниципального образования их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Администрации Бурхунского сельского поселения 28.07.2011г. №17-пг, в некоторых программах нет необходимых обоснований для разработки программы, паспорта программы, расчета экономической эффективности и т.д.

В нарушение вышеуказанного Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Бурхунского муниципального образования их формирования и реализации, утвержденным Постановлением Администрации Бурхунского сельского поселения 28.07.2011г. №17-пг, Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Бурхунского сельского поселения утвержденным, Постановлением Администрации Бурхунского сельского поселения 10.12.2013г. №64-пг, администрацией Бурхунского сельского поселения не определены количественные показатели определения эффективности реализации каждой программы и, следовательно, нет возможности определить, достигнут ли ожидаемый результат по данным мероприятиям.

При проверке законности, целевого использования средств бюджета Бурхунского сельского поселения на реализацию мероприятий муниципальных программ нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось в соответствии с утвержденным Перечнем мероприятий, необходимых для реализации программ.

**12.** При проверке закупок товаров, работ и услуг согласно Федеральных законов №94-ФЗ от 21.07.2005г. «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и №44-ФЗ от 5.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МО «Бурхунское сельское поселение» за проверяемый период нарушений не установлено.

**13.** Решением Думы от 27.12.2013г. №18 «О внесении изменений в решение Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2012г. №22 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2013 год» в уточненной редакции по р.п. 0111 «Резервные фонды» установлен резервный фонд в размере 0,5 тыс.руб. Данные средства резервного фонда не использованы в связи с отсутствием на территории Бурхунского муниципального образования в 2013 году чрезвычайных ситуаций.

Решением Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2013г. №19 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» установлен в расходной части бюджета Бурхунского муниципального образования резервный фонд администрации Бурхунского сельского поселения на 2014 год в сумме 30, тыс.руб. По состоянию на 01.08.2014г. средства резервного фонда не использованы в связи с отсутствием на территории Бурхунского муниципального образования чрезвычайных ситуаций.

**14**. При проверке правильности использования муниципального имущества в МО «Бурхунское сельское поселение» нарушений не установлено.

**15.** Решением Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2013г. № 18 «О внесении изменений в решение Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2012г. № 22 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2013 год» в уточненной редакции по разделу 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство» Бурхунскому поселению утверждено в 2013 году 1384,5 тыс.руб., в т.ч.: по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 1328,1 тыс.руб., по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 56,4 тыс.руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы за 2013 год исполнены в полном объеме от утвержденного плана в сумме 1384,5 тыс. руб.

Кассовые расходы за 2013 год по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены на 60 % от утвержденного плана и составляют 33,5 тыс. руб.

Не использованы бюджетные ассигнования в сумме 22,9 тыс. руб. на прочие мероприятия по благоустройству поселения в связи с тем, что вышеуказанный вид работ является сезонным.

При проверке законности, целевого использования средств бюджета Бурхунского сельского поселения на реализацию мероприятий вышеуказанных муниципальных программ нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось в соответствии с утвержденным Перечнем мероприятий, необходимых для реализации программ.

В 2014 году бюджетом Бурхунского муниципального образования не предусматривались расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

**16.** Решением Думы Бурхунского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы от 27.12.2012г. №22 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2013 год» от 27.12.2013г. №18 утверждены бюджетные ассигнования по разделу 08 «Культура и кинематография»в сумме 3395,1 тыс.руб. Кассовые расходы в 2013 году по (МКУК «КДЦ с.Бурхун») составили 3395,1 тыс.руб. или 100% к уточненному плану.

По данному разделу отражены расходы на проведение мероприятий в сфере культуры и на содержание учреждения.

Уточненным Решением Думы Бурхунского сельского поселения от 25.06.2014г. №38 «О внесении изменений в решение Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2013г. №19 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по разделу 08 «Культура и кинематография» утверждено - 3045,1 тыс.руб. Кассовые расходы за 7 месяцев 2014 года по МКУК «КДЦ с.Бурхун» составляют 2038,7 тыс.руб. или 67% от уточненных бюджетных ассигнований на 2014 год.

**17.** В 2013 году бюджетом Бурхунского муниципального образования не предусматривались расходы по разделу 10 «Социальная политика».

Решением Думы Бурхунского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Бурхунского муниципального образования от 27.12.2013г. №19 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2016 и 2016 годов» от 25.06.14г № 38 в уточненной редакции по разделу, подразделу 1001 «Социальная политика» по статье «Пенсионное обеспечение» утверждено в бюджете Бурхунского сельского поселения в 2014 году 39,4 тыс.руб. По данному подразделу запланированы доплаты к пенсиям муниципальных служащих администрации Бурхунского сельского поселения в соответствии с Положением о порядке назначения, перерасчета размера, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет работникам, замещавшим должности муниципальной службы в Администрации Бурхунского сельского поселения, утвержденного Постановлением Главы Бурхунского поселения от 01.11.2013г. № 51-пг.

По состоянию на 01.08.2014 года кассовые расходы по данной статье не производились.

**18.** Решением Думы Бурхунского сельского поселения «О внесении изменений в решение Думы Бурхунского сельского поселения от 27.12.2012г. №22 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2013 год» от 27.12.2013г. № 18 на 2013 год по разделу 14, подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» МО «Бурхунское поселение» утверждены расходы в сумме 627,8 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 429,0 тыс. руб. В соответствии с Соглашением о передаче администрации Тулунского муниципального района отдельных полномочий органов местного самоуправления Бурхунского муниципального образования от 05.11.2012г. запланированы расходы по подготовке генерального плана по подпрограмме «Территориальное планирование муниципальных образований Иркутской области на 2011-2015 годы» (средства областного бюджета) в 2013г. составили 91,2 тыс.руб., софинансирование подпрограммы «Территориальное планирование муниципальных образований Иркутской области на 2011- 2015 годы» ( средства местного бюджета поселения) на подготовку генерального плана запланировано в сумме 107,6 тыс.руб.

Кассовые расходы за 2013 год исполнены в полном объеме и составляют в сумме 627,8 тыс.руб.

Решением Думы Бурхунского муниципального образования «О внесении изменений в Решение Думы Бурхунского муниципального образования от 27.12.2013г. №19 «О бюджете Бурхунского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2016 и 2016 годов» от 25.06.14г № 38 по разделу, подразделу 14, подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» МО «Бурхунское поселение» утверждены расходы в сумме 817,6 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 817,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.08.2014 года кассовые расходы составили 100,0 тыс.руб.

За проверяемый период нарушений по расходованию средств по данному разделу не установлено.

**Выводы и рекомендации.**

В рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета Бурхунского сельского поселения за 2013 год и отчетный период 2014 года с объемом проверенных средств 5100,0 тыс.руб. и установлено следующее:

1. В Уставе МКУК «КДЦ с.Бурхун» 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.

2. 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 Бурхунского муниципального образования установлено следующее.

Книга реестров для регистрации нотариальных действий в 2013 – 2014 году велась и ведется в нарушение Инструкции о порядке совершения нотариальных действий главами местных администраций поселений и муниципальных районов и специально уполномоченными должностными лицами местного самоуправления поселений и муниципальных районов, утвержденной приказом Министерства юстиции РФ от 27.12.2007г. №256.

Несвоевременно перечисляется взысканная за совершение нотариальных действий госпошлина в доход бюджета Бурхунского муниципального образования.

В нарушение ст.779 Гражданского кодекса РФ, Порядка ведения кассовых операций, не оформлены договором возмездного оказания услуг взаимоотношения физических лиц за проведенные мероприятия с МКУК «КДЦ с.Бурхун», который составляется в письменной форме. Денежные средства за проведенные мероприятия приходными кассовыми ордерами не оформлялись.

В нарушение п.13, 14 Порядка осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008г. №359 (в редакции от 14.02.2009г.) и действующей Инструкции о едином порядке ведения билетного хозяйства киновидеозрелищными предприятиями, осуществляющими платную публичную демонстрацию кино и видеофильмов на территории РФ, утвержденной Министерством финансов РФ от 01.11.1994г. №717,

в МКУК «КДЦ с.Бурхун» не ведется учет бланков (билетов) по их наименованиям, сериям и номерам и не проводится инвентаризация данных бланков строгой отчетности.

3. Водителю администрации Бурхунского сельского поселения Портнову Л.Б. необоснованно начислена оплата за оказанные услуги (за подвоз воды) за период с июня по декабрь 2013 года в сумме 1085 руб., т.к. договор на оказание автоуслуг по подвозу питьевой воды на нужды администрации и для котельной администрации Бурхунского сельского поселения с Портновым Л.Б. не заключался.

В нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «КДЦ с.Бурхун» находящегося в ведении Бурхунского сельского поселения от 01.11.2011г. №25/1-пг, комиссия по распределению выплат стимулирующего характера работникам МКУК «КДЦ с.Бурхун» отсутствует. Стимулирующие выплаты установлены работникам учреждения без проведения в течение года мониторинга профессиональной деятельности работников, т.е. без учета показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат. В результате, начислено и выплачено за 2013 год и проверяемый период 2014 года выплат стимулирующего характера с нарушением вышеуказанного Положения всего на сумму 528,7 тыс.руб. (с начислениями на заработную плату), в т.ч. за 2013 год – 418,4 тыс.руб., за 7 месяцев 2014 года – 110,3 тыс.руб.

Имеют место случаи несвоевременного составления приказов директора МКУК «КДЦ с.Бурхун» и распоряжений главы Бурхунского сельского поселения.

В должностных инструкциях работников МКУК «КДЦ с.Бурхун» отсутствуют даты утверждения должностной инструкции. В некоторых должностных инструкциях отсутствуют расшифровки подписи лиц, подписавших должностную инструкцию. Должностная инструкция директора МКУК «КДЦ с.Бурхун» Михайлик Т.В. утверждена главой Бурхунского сельского поселения Степанченко В.А., в то время как обязанности главы Бурхунского сельского поселения в момент ознакомления директора МКУК «КДЦ с.Бурхун» с должностной инструкцией (10.01.2010г.) исполнял Желтобрюх В.Г.

В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011г. №251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», в должностных инструкциях работников МКУК «КДЦ с.Бурхун» указаны общие требования к квалификации по всем категориям должности работника. Следовало указать квалификационные требования конкретно касающиеся данного работника (должностная инструкция мастера декоративно-прикладного искусства, концертмейстера).

К проверке представлены две должностные инструкции мастера декоративно-прикладного искусства от 01.01.2010г. Согласно штатному расписанию с 01.01.2010г. должность мастера декоративно-прикладного искусства отсутствует. Должностные инструкции мастера резьбы по дереву и мастера по кружевоплетению на коклюшках к проверке не представлены.

В нарушение ст.67 Трудового кодекса РФ, получение специалистами администрации Бурхунского сельского поселения и МКУК «КДЦ с.Бурхун» экземпляра трудового договора не подтверждено подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящимся у главы Бурхунского сельского поселения и у директора МКУК «КДЦ с.Бурхун».

Трудовой договор, заключенный с культорганизатором Рыловой О. к проверке не представлен. Трудовой договор, заключенный с художественным руководителем МКУК «КДЦ с.Бурхун», к проверке не представлен. Трудовые договоры, заключенные со сторожами и уборщиком служебных помещений МКУК «КДЦ с.Бурхун».

Не всеми работниками МКУК «КДЦ с.Бурхун» подписаны соглашения о внесении изменений и дополнений в условия трудового договора (концертмейстер Баканова Т.В., культорганизатор Антропова И.В., мастер по кружевоплетению на коклюшках Бардова Е.А.).

4. Переданные Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Тулунского муниципального района Администрации Бурхунского сельского поселения в безвозмездное пользование муниципальное недвижимое имущество – здания, строения, сооружения. Учтены в казне Администрации Тулунского муниципального района не в полном объеме. 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.

5. В условиях договора на оплату товаров, работ и услуг не предусматривается ответственность «Подрядчика» в случае неисполнения условий договора.

6. В реестре расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на 2013 год учтены расходы на исполнение расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на реализацию мероприятий утвержденных муниципальных программ без указания нормативно-правовых актов муниципального образования, которые являются основанием включения данных расходов в бюджет поселения.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в нормативно-правовых актах муниципального образования, в реестрах расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на 2013 год указывается «долгосрочная муниципальная целевая программа», следовало указать «муниципальная программа».

В нарушениеПорядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Бурхунского муниципального образования их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Администрации Бурхунского сельского поселения 28.07.2011г. №17-пг, в некоторых программах нет необходимых обоснований для разработки программы, паспорта программы, расчета экономической эффективности и т.д.

В нарушение вышеуказанного Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Бурхунского муниципального образования их формирования и реализации, утвержденным Постановлением Администрации Бурхунского сельского поселения 28.07.2011г. №17-пг, Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Бурхунского сельского поселения утвержденным, Постановлением Администрации Бурхунского сельского поселения 10.12.2013г. №64-пг, администрацией Бурхунского сельского поселения не определены количественные показатели определения эффективности реализации каждой программы и, следовательно, нет возможности определить, достигнут ли ожидаемый результат по данным мероприятиям.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 1463,2 тыс.руб.:

- объем средств, использованных с нарушением законодательства –1463,2 тыс.руб.

На основании вышеизложенного признано необходимым рекомендовать администрации Бурхунского сельского поселения принять меры по устранению отмеченных настоящей проверкой Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» недостатков и нарушений, расходы производить в соответствии с законодательством РФ.

**Инспектор**

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

**Отчет по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма (тыс.руб.)** |
| **1.Наименование проверяемого объекта** | **МО Бурхунское с\п** |
| **2.Объем проверенных финансовых средств** | **5100,0** |
| **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.:** | **1463,2** |
| -объем средств, использованных не по целевому назначению |  |
| -объем неэффективно использованных средств | - |
| -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 | - |
| -объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства | 1463,2 |
| -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 по МО «Бурхунское сельское поселение»**

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено нарушений на

общую сумму **1463,2 тыс.руб.**, из них:

**Объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства – 1463,2 тыс.руб., в т.ч.:**

- 36,0 тыс.руб. – в нарушение ст.779 Гражданского кодекса РФ, Порядка ведения кассовых операций, не оформлены договором возмездного оказания услуг взаимоотношения физических лиц за проведенные мероприятия с МКУК «КДЦ с.Бурхун», который составляется в письменной форме. Денежные средства за проведенные мероприятия приходными кассовыми ордерами не оформлялись.

- 1085 руб. - при проверке правильности начисления заработной платы работникам администрации Бурхунского сельского поселения установлено, что водителю администрации Портнову Л.Б. необоснованно начислена оплата по договору подряда за подвоз воды за период с июня по декабрь 2013 года в сумме 1085 руб., т.к. договор на оказание автоуслуг по подвозу питьевой воды на нужды администрации и для котельной администрации Бурхунского сельского поселения с Портновым Л.Б. не заключался.

- 528,7 тыс.руб. – в нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «КДЦ с.Бурхун» находящегося в ведении Бурхунского сельского поселения от 01.11.2011г. №25/1-пг, стимулирующие выплаты установлены работникам учреждения без проведения в течение года мониторинга профессиональной деятельности работников, т.е. без учета показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат (за 2013 год – 418,4 тыс.руб., за 7 месяцев 2014 года – 110,3 тыс.руб).

- 897,4 тыс.руб. - в нарушение Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Бурхунского муниципального образования их формирования и реализации, утвержденным Постановлением Администрации Бурхунского сельского поселения 28.07.2011г. №17-пг, Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Бурхунского сельского поселения утвержденным Постановлением Администрации Бурхунского сельского поселения 10.12.2013г. №64-пг, администрацией Бурхунского сельского поселения не определены количественные показатели определения эффективности реализации каждой программы и, следовательно, нет возможности определить, достигнут ли ожидаемый результат по данным мероприятиям.

В нарушениевышеуказанного Порядка, приняты к финансированию и включены в бюджет 2013 г. расходы на финансирование муниципальной целевой программы «Подготовка к зиме объектов ЖКХ поселений», утвержденной Постановлением главы Бурхунского сельского поселения от 25.04.2013 г. №20\1-пг в сумме 1123,0 тыс.руб., по программе «Подготовка к зиме объектов ЖКХ поселений», утвержденной Постановлением главы Бурхунского сельского поселения от 26.10.2013 г. №49\1-пг в сумме 27,0 тыс.руб., по программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения», утвержденной Постановлением главы Бурхунского сельского поселения от 25.04.2013 года №16-1-пг на сумму 177,0 тыс.руб., по программе «Обеспечение населения Бурхунского сельского поселения питьевой водой на 2013 год», утвержденной Постановлением главы Бурхунского сельского поселения от 25.04.2013 г. №16\1-пг в сумме 56,1 тыс.руб., в которых нет необходимых обоснований для разработки программы, паспорта программы, расчета экономической эффективности и т.д. Данные программы профинансированы в полном объеме.

Кроме этого, в реестре расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на 2013 год учтены расходы на исполнение расходных обязательств Бурхунского сельского поселения на реализацию мероприятий утвержденных муниципальных программ без указания нормативно-правовых актов муниципального образования, которые являются основанием включения данных расходов в бюджет поселения.

**Инспектор**

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