

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КУНГУРСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»**

ул. Гоголя, 26 г. Кунгур, 617470, тел./факс 8-34-271-2-46-65

ОКПО 95891355 ОГРН 1065917021060 ИНН / КПП 5917594717 / 591701001

Утверждаю

Председатель

Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Кунгурский муниципальный район

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ П.В. Козлова

14 августа 2013 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

**«Проверка исполнения бюджета Калининского сельского поселения за 2012 год и 1 квартал 2013 года»**

1. Проверка исполнения бюджета Калининского сельского поселения за 2012 год и 1 квартал 2013 года проведена на основании плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кунгурский муниципальный район» на 2013 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 26.06.2013 № 10-п.

2. Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование средств бюджета Калининского сельского поселения.

3. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета поселения.

4. Объект контрольного мероприятия: Калининское сельское поселение Кунгурского муниципального района.

5. По результатам контрольного мероприятия аудитором Контрольно-счетной палаты С.Б. Клементьевой был оформлен и подписан акт от 05.08.2013г.

6. Проверяемый период: 2012 год и 1 квартал 2013 года.

7. Объем проверенных средств: 17 811,9 тыс.руб., в том числе за 2012 год – 13 823,6 тыс.руб., за 1 квартал 2013 года – 3 988,3 тыс.руб.

8. Пояснений и замечаний в адрес Контрольно-счётной палаты по вышеуказанному акту от руководителя учреждения в сроки, установленные ст.7 Закона Пермского края от 31.05.2012 года «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Пермского края», не поступало.

9. В процессе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

9.1. Калининское сельское поселение – муниципальное образование в составе Кунгурского муниципального района, состоящее из населенных пунктов, объединенных общей территорией, в границах которой осуществляется местное самоуправление в целях решения вопросов местного значения и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета депутатов Калининского сельского поселения от 19.05.2011г. № 23.

Главой Калининского сельского поселения весь период является Кулаков Сергей Аркадьевич.

Для соблюдения законодательства Российской Федерации, органами местного самоуправления, при составлении и рассмотрении проекта бюджета, утверждении и исполнении, контролю за его исполнением, в Калининском сельском поселении разработано Положение о бюджетном процессе, утвержденное решением Совета депутатов Калининского сельского поселения от 09.03.2011г. № 8.

Методика формирования бюджета Калининского сельского поселения на 2012 год утверждена Постановлением администрации Калининского сельского поселения от 07.12.2011г. № 127.

Бюджет поселения на 2012 год принят Советом депутатов Калининского сельского поселения Кунгурского муниципального района (решение от 23.12.2011 № 52) по расходам в сумме 12 412,7 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 12 412,7 тыс. руб.

Бюджет поселения сформирован исходя из принципа сбалансированности (бездифицитности).

9.2. Исполнение бюджета по доходам за 2012 год

В соответствии с утвержденным кассовым планом доходы на 2012 год в сумме 12 412,7 тыс. руб. формируются за счет *налоговых доходов – 2 553,1 тыс. руб., безвозмездных поступлений – 5 903,5 тыс.руб., доходов от использования имущества – 3 931,1 тыс.руб., доходов от продажи земельных участков – 25 тыс. руб.*

Решениями Совета депутатов Калининского сельского поселения от 20.02.2012 № 65, от 17.04.2012 № 82, от 15.05.2012 № 84, от 15.06.2012 № 88, от 24.07.2012 № 94, от 17.10.2012 № 107, от 26.11.2012 № 119, от 24.12.2012 № 127 внесены изменения в бюджет, в результате которых доходная часть увеличена на 6 958,4 тыс.руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета за 2012 год (ф. 0503117).

Согласно, уточненного кассового плана по доходам за 2012 год доходы предусмотрены в сумме 19 371,1 тыс.руб. или 156,1 % от утвержденного кассового плана.

Фактически за 2012 год бюджет поселения по доходам исполнен на 13 823,6 тыс.руб. (71,4 % от уточненного плана), в том числе:

- *налоговые доходы* – 2 854,4 тыс.руб. (103%);

*- доходы от использования имущества –* 4 262,8 тыс.руб. (100,2%);

- *доходы от продажи земельных участков* – 185,1 тыс.руб. (100%);

*- доходы от продажи имущества* – 55 тыс.руб. (100%);

*- доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства* – 7,2 тыс.руб. (100%);

*- прочие неналоговые доходы* - (- 5,3) тыс.руб.;

*- возврат остатков субсидий –* (- 2,3) тыс.руб. (100%);

- *безвозмездные поступления –* 6 466,7 тыс. руб. (53,5%).

План по доходам за 2012 год выполнен поселением на 71,4 % к уточненному плану и на 111,4 % к утвержденному плану: уточненный план за проверяемый период составил 19 371,1 тыс.руб., утвержденный план - 12 412,7 тыс.руб., исполнено – 13 823,6 тыс.руб.

Объем поступлений **налога на доходы физических лиц** за 2012 год выше уточненных плановых показателей на 66,7 тыс.руб. или на 5% (план – 1 314,6 тыс.руб., факт – 1 381,3 тыс.руб.).

Задолженность по НДФЛ по данным налогового органа на 01.01.2013г. составляет 194 тыс.руб., которая по сравнению с недоимкой на 01.01.2012г. (215 тыс.руб.) уменьшилась на 21 тыс.руб. или на 9,8%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 2012 год поступил в сумме 204,7 тыс.руб. или 99,9% от уточненного плана (205 тыс.руб.).

Задолженность по единому сельскохозяйственному налогу на 01.01.2012г. и 01.01.2013г. отсутствует.

Поступления доходов п**о налогу на имущество** на 2012 год планировались в сумме 148,5 тыс.руб., фактически поступило - 150,7 тыс.руб. или 101,5%.

По данным налогового органа задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2013г. - 90 тыс.руб., и по сравнению с недоимкой на 01.01.2012г. (29 тыс.руб.) увеличилась в 3,1 раза. Наиболее крупными должниками являются: Бнян А.В. - 67,2 тыс.руб., Вороно С.В. – 14 тыс.руб.

Доходы по **земельному налогу** на 2012 год планировались в сумме 477,1 тыс.руб. Фактически при исполнении бюджета поступило 483,7 тыс.руб., перевыполнение составило 8,8 тыс.руб. или 1,4%.

По данным налогового органа задолженность по земельному налогу на 01.01.2013г. – 132 тыс. руб., по сравнению с задолженностью на 01.01.2012г. (55 тыс.руб.) увеличилась в 2,4 раза. Наиболее крупными должниками являются: ООО «Белая гора» – 78,1 тыс.руб., ООО «Стандарт» - 47 тыс.руб., Селюнина Л.Н. – 30,2 тыс.руб., Михайлов А.А. – 10,3 тыс.руб.

Доходы по **транспортному налогу** на 2012 год планировались в сумме 573,9 тыс. руб., фактически поступило - 580,7 тыс.руб., что выше плановых назначений на 6,8 тыс.руб., или на 1,2 %.

Задолженность по транспортному налогу за 2012 год увеличилась в 3,4 раза по сравнению с 2011 годом (58 тыс.руб.), и на 01.01.2013 года составила – 199 тыс.руб. (100%). Наиболее крупными должниками являются: Лазарашвили Г.С. – 33,5 тыс.руб., Килеев М.В. – 14,9 тыс.руб., Михеев М.П. – 10,9 тыс.руб.

Фактическое поступление **государственной пошлины** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления за 2012 год составило 53,3 тыс.руб. или 100,9%, при плане – 52,8 тыс.руб.

В бюджет поселения за 2012 год поступило **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 4 262,8 тыс.руб., что выше уточненного плана (4 256 тыс.руб.) на 6,8 тыс.руб. или на 0,2%.

**Арендной платы и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды за земли** поступило 4 030,2 тыс.руб., что выше запланированных доходов (4 023,4 тыс.руб.) на 6,8 тыс.руб. или на 0,2%. План перевыполнен за счет поступления арендной платы от ООО «Белая гора» с невыясненных платежей.

Задолженность на 01.01.2013 по аренде земли составляет 2 182,4 тыс.руб. (100%). Наибольшую задолженность имеют: ООО «Белая гора» - 1 887,6 тыс.руб., ООО «Тулым» – 254,5 тыс.руб., ИП Вороно С.В. – 43,1 тыс.руб., КФХ Колчанов А. - 2,7 тыс.руб.

Поступление доходов о**т сдачи в аренду имущества** за 2012 год планировалось в сумме 232,6 тыс.руб., фактически поступило 100%.

В 2012 году действовали 2 договора аренды на общую сумму 300,6 тыс.руб.: № 10 от 19.01.2009г. с ГКУ «Кунгурское лесничество» на сумму 24,6 тыс.руб. и № 12 от 02.04.2010г. с ООО «Медфарм» на сумму 276 тыс.руб.

Доходы планировались в меньшей сумме, в связи с расторжением договора аренды с ООО «Медфарм» с 01.10.2012г.

Задолженность по аренде имущества на 01.01.2013г. отсутствует.

Сдача в аренду муниципального имущества производится на основании Положения об аренде муниципального имущества муниципального образования «Калининское сельское поселение» (далее – Положение об аренде). Арендная плата рассчитывается на основании Методики расчета арендной платы за имущество муниципального образования «Калининское сельское поселение» (далее – Методика расчета арендной платы).

Положение об аренде и Методика расчета арендной платы утверждены решением Совета депутатов Калининского сельского поселения от 31.12.2005г. № 25.

В ходе проверки установлены нарушения, которые были ***отмечены в*** ***акте проверки КСП за 2010 год от 22.02.2011 года:***

- базовая стоимость 1 кв.м площади арендуемых объектов на территории Калининского сельского поселения на 2012 год в размере 625 руб. установлена ***решением Совета депутатов Калининского сельского поселения*** от 08.12.2011г. № 48, что противоречит п.2.1.1. Методики расчета арендной платы;

- в нарушение п.3.7. Положения об аренде, в актах приема-передачи муниципального имущества не указаны: год ввода в эксплуатацию, технические характеристики, балансовая и остаточная стоимости, процент износа;

- в нарушение п.5.3. Положения об аренде, арендаторами арендуемое имущество не страховалось, поселением за несвоевременное оформление страхового полиса пени не начислялись;

- при расчете арендной платы арендатору ГКУ «Кунгурское лесничество» не применялся коэффициент присутствия центрального (электрического) отопления - 1,1, в результате сумма арендной платы за 2012 год **занижена на** **2,5 тыс.руб.** (625руб.\*26,4кв.м\*1,64 =27,1 тыс.руб.);

- за несвоевременное внесение арендной платы арендаторам пени не начислялись, следовало начислить пени за 2012 год в сумме **5,4** **тыс.руб.**

**Доходы от реализации имущества** в утвержденном плане не планировались, несмотря на то, что прогнозный план приватизации имущества на 2010-2012 годы утвержден решением Совета депутатов Калининского сельского поселения **от 24.12.2009г.** № 69А. Изменения в решение о бюджете внесены решением Совета депутатов Калининского сельского поселения от **15.05.2012г.** № 84, согласно которым доходы от реализации имущества планируются в сумме 55 тыс.руб.

На основании Положения об организации продажи муниципального имущества без объявления цены, утвержденного решением Совета депутатов Калининского сельского поселения от 21.02.2011г. № 1, постановления администрации «О приватизации муниципального имущества без объявления цены» от 18.04.2011г. № 41 и протоколов об итогах продажи муниципального имущества без объявления цены и об определении победителя от 30.12.2011г. заключены договоры купли-продажи недвижимого имущества с Ракинцевой Т.М. от 16.01.2012г.:

- здания детского сада общей площадью 201,4 кв.м с земельным участком общей площадью 589 кв.м (с.Калинино, ул.Октябрьская, 27) на сумму 10 тыс.руб.;

- административного здания общей площадью 387,9 кв.м с земельным участком общей площадью 1450 кв.м (с.Калинино, ул.Горького, 10А) на сумму 45 тыс.руб.

**Доходы** **по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения** (плата за социальный найм жилья) на 2012 год утвержденным планом планировались в сумме 33,1 тыс.руб., фактически - доходы не поступали. Решением Совета депутатов Калининского сельского поселения от 24.12.2012г. № 127 «О внесении изменений в бюджет Калининского сельского поселения на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы» уменьшены доходы по прочим поступлениям от использования имущества на 33,1 тыс.руб.

Постановлением администрации Калининского сельского поселения от 29.11.2011г. № 123 на 2012 год утвержден тариф на социальный наем жилых помещений в размере 1,61 руб. за 1 кв.м.

По договорам управления жилыми домами и водопроводной сетью Калининского сельского поселения от 06.06.2008г. и от 06.07.2012г. ИП Сухоруков В.Н. производит начисление и сбор с нанимателей жилых помещений платы за жилое помещение (р.6.). Договорами не предусмотрена обязанность управляющей компании по перечислению в бюджет поселения платы за жилое помещение.

Собранные денежные средства ИП Сухоруковым В.Н. в бюджет поселения не перечислялись, поселением меры к взысканию денежных средств не применялись.

**Поступление доходов от продажи земельных участков** на 2012 год планировались и фактически поступили в сумме 185,1 тыс.руб. (100%), в результате продажи земель расположенных на территории Калининского сельского поселения. В доход поселения поступило 50% от общей стоимости приобретенных земельных участков в собственность граждан.

За 2012 год в бюджет поселения поступило **безвозмездных поступлений** в сумме 6 466,7 тыс.руб., что на 5 628,5 тыс.руб. меньше плановых назначений (12 095,2 тыс.руб.), так как не поступили средства по проекту «Благоустройство» в сумме 628,5 тыс.руб. и на строительство водопроводной сети в с.Калинино в сумме 5 000 тыс.руб.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в сумме **5 859,2** тыс.руб., что составляет 100% от плановых назначений.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и на основании Закона Пермского края от 12.12.2011г. № 883-ПК «О бюджете Пермского края на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», перечислены субвенции, выделяемые из регионального фонда компенсаций на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Пермского края в сумме **283,4** тыс.руб., в том числе:

1) на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты - 159,4 тыс.руб.;

2) на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилищно – коммунальных услуг, отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа - 121,9 тыс.руб.;

3) на составление протоколов об административных правонарушениях - 2,1 тыс.руб.

Прочие межбюджетные трансферты в бюджет поселения составили **324,1** тыс.руб., в том числе:

- стимулирование перехода сельхозпроизводителей на уплату ЕСХН – 205 тыс.руб.;

- на выполнение части переданных полномочий по организации утилизации и переработке бытовых и промышленных отходов – 62,2 тыс.руб.;

- по районной целевой программе «Адресная социальная помощь населению» - 38 тыс.руб.;

- денежное вознаграждение по итогам конкурса муниципальных районов и городских округов Пермского края – 18,9 тыс.руб.

9.3. Исполнение бюджета по расходам за 2012 год

Расходы бюджета Калининского сельского поселения на 2012 год утверждены в сумме **12 412,7** тыс.руб. (Решение Совета депутатов от 23.12.2011 № 52).

Решениями Совета депутатов Калининского сельского поселения от 20.02.2012 № 65, от 17.04.2012 № 82, от 15.05.2012 № 84, от 15.06.2012 № 88, от 24.07.2012 № 94, от 17.10.2012 № 107, от 26.11.2012 № 119, от 24.12.2012 № 127 внесены изменения в бюджет, в результате которых расходная часть увеличена на 7 822,5 тыс.руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета за 2012 год (ф. 0503117).

Согласно, уточненного кассового плана за 2012 год расходы предусмотрены в сумме **20 235,2** тыс.руб.

Фактически за 2012 год кассовые расходы составили ***12 305,9*** тыс.руб. (60,8% от уточненного плана), в том числе:

- *общегосударственные расходы* – 4 292,2 тыс.руб. (97,4%);

*- национальная оборона* – 159,4 тыс.руб. (100%);

- *национальная безопасность* – 220,1 тыс.руб. (65,8%);

- *национальная экономика* – 1 281 тыс.руб. (48,9%);

- *жилищно-коммунальное хозяйство –* 2 323,6 тыс.руб. (26,8%);

- *культура –* 3 493,3 тыс.руб. (100%);

- *социальная политика* – 515,2 тыс.руб. (95,7%);

*- физкультура и спорт* – 21,1 тыс.руб. (100%).

Исполнение бюджета Калининского сельского поселения за 2012 год составило 60,8% к уточненному плану и 99,1% к утвержденному плану. Фактически израсходовано бюджетных средств **12 305,9** тыс.руб.

Сумма расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2012 год по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила 4 405,7 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 4 292,2 тыс. руб. (97,4%), в том числе расходы:

- по подразделу ***0102*** *«Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* – 544 тыс.руб. (100%);

- по подразделу ***0103*** *«Функционирование представительных органов муниципального образования»* – 55,4 тыс.руб. (99,4%);

- по подразделу ***0104*** *«Функционирование местных администраций»* – 3 514,5 тыс.руб. (97,5%);

- по подразделу ***0106*** *«Обеспечение деятельности финансовых органов»* - 27,8 тыс.руб. (100%);

- по подразделу 0113 *«Другие общегосударственные вопросы»* – 150,5 тыс.руб. (86,6%), которые израсходованы на:

- проведение мероприятий местного значения – 43 тыс.руб.;

- уплату членских взносов в Совет муниципальных образований – 16 тыс.руб.;

- переданные полномочия в области градостроительства – 28,2 тыс.руб.;

- оплату услуг средств массовой информации – 0,1 тыс.руб.;

- уплату штрафа в Министерство Финансов Пермского края – 50 тыс.руб.;

- оплату услуг по оценке имущества и технической инвентаризации – 10,6 тыс.руб.;

- оплату услуг по обслуживанию сайта – 2,6 тыс.руб.

По подразделу ***0111*** *«Резервный фонд»* сумма расходов на 2012 год утверждена в размере 372,4 тыс.руб.

Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Калининского сельского поселения утверждено постановлением администрации Калининского сельского поселения от 10.03.2011 № 22.

В нарушение п.7 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Калининского сельского поселения выделялись денежные средства из резервного фонда ***при отсутствии*** обоснования размера испрашиваемых средств (сметно-финансовые расчеты).

На основании постановлений администрации Калининского сельского поселения в течение 2012 года средства резервного фонда были направлены:

1) от 16.02.2012г. № 20 в сумме **44,2 тыс.руб.** на проведение ***работ по*** ***устранению аварийной ситуации (замена и отогрев водопроводных колонок).***

Фактически расходы составили ***44,2 тыс.руб.***, а именно:

- по счету-фактуре и акту ИП Сухорукова В.Н. от 14.02.2012г. № 6 (п/п № 110 от 28.02.2012г.) ***за отогрев и ремонт колонки*** на сумму ***3,5 тыс.руб.*** (в том числе транспортные услуги – 1,5тыс.руб., путевые листы – ***отсутствуют***);

- по счету ООО «Лазар-Снаб» от 15.02.2012г. № 689 (п/п № 88 от 20.02.2012г.) ***за колонку водоразборную*** на сумму ***15,6 тыс.руб.,*** товарная накладная и акт о приеме-передачи объекта основных средств (ф. № ОС-1) ***отсутствуют;***

- по счету-фактуре и акту ИП Сухорукова В.Н. от 16.04.2012г. № 48 (п/п 347 от 20.04.2012г.) ***за отогрев водоотводной трубы*** на сумму ***25,1 тыс.руб.*** (смета стоимости затрат –***отсутствует***);

2) от 14.03.2012 № 32 в сумме **43** **тыс.руб.** на проведение ***работ по устранению аварийной ситуации (отогрев водопроводных труб).***

Фактически произведены расходы на сумму ***42 тыс.руб.:***

- по счету-фактуре и акту ИП Сухорукова В.Н. от 13.03.2012г. № 17 (п/п № 238 от 21.03.2012г.) ***за отогрев водоотводной трубы*** на сумму ***22,9 тыс.руб.*** (в том числе транспортные услуги – 10,5 тыс.руб., путевые листы – ***отсутствуют***) ;

- по счету-фактуре и акту ООО «УТТ» от 10.03.2012г. № 153 (п/п № 523 от 18.06.2012г.) ***за услуги передвижной пароводяной установки по очистке водопропускной трубы*** на сумму ***19,1 тыс.руб.***

Денежные средства в размере 1 тыс.руб. израсходованы на цели, не предусмотренные постановлением администрации, в результате ***нецелевое*** использование бюджетных средств составило **1 тыс.руб.;**

3) от 26.03.2012 № 34 в сумме **92,1 тыс.руб.** на проведение ***аварийных ремонтных работ системы отопления администрации поселения.***

Администрацией заключен с ИП Боровитиным В.А. договор подряда от 27.03.2012 ***на выполнение работ по аварийному ремонту системы отопления здания администрации*** на сумму 92,1 тыс.руб.

Фактически ***приобретены*** котел водогрейный - 65 тыс.руб., трубы – 24,3 тыс.руб. и оплачены транспортные услуги по их доставке – 2,8 тыс.руб.

(товарная накладная № 3 от 24.04.2012г. на сумму – 89,3 тыс.руб., акт № 4 от 24.04.2012г. об оказании транспортных услуг на сумму – 2,8 тыс.руб.);

4) от 18.05.2012 № 50 в сумме **88,5 тыс.руб.** на проведение ***работ по ликвидации обвала земли законсервированной горной выработки*** на основании акта обследования земельного участка д.Верх-Талица от 02.02.2012г., утвержденного главой Кунгурского муниципального района 06.02.2012г., и локального сметного расчета.

На проведение работ по засыпке провала землей заключен договор с ИП Шибаевым В.С. от 18.05.2012г. № 13 на сумму 88,5 тыс.руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 129-ФЗ), согласно которой, первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, поселением принят к учету акт ИП Шибаева В.С. от 18.05.2012г. № 13 оформленный в произвольной форме, а не по установленной форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»;

5) от 04.09.2012 № 73 в сумме **104,6 тыс.руб.** на ***капитальный ремонт пристроя котельной МБУК «Калининский ЦД»*** на основании акта обследования здания котельной от 25.07.2012г.

Выделенная сумма в полном объеме (104,6 тыс.руб.) перечислена администрацией по заключенному муниципальному контракту с ИП Шибаевым В.С. от 04.09.2012г. № 1 на сумму 186,8 тыс.руб.

Также при проверке расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» установлено следующее:

1) Договоры подряда с физическими лицами заключаются после выполнения работ:

- по договору подряда № 6 от **14.02.2012г.** с Кожевниковой Л.А. на исполнение нотариальных действий на сумму 3 792 руб. срок исполнения работы установлен **с 01.08.2011г. по 31.12.2011г.** (акт о приемке работ от 14.02.2012г.);

- по договору подряда № 57 от **01.10.2012г.** с Кожевниковой Л.А. на исполнение нотариальных действий на сумму 3 280 руб. срок исполнения - **с 01.07.2012г. по 30.09.2012г.** (акт о приемке работ от 31.10.2012г.);

- по договорам подряда №№ 39 - 52 от **30.06.2012г.** на выполнение работ по уборке территории парка на общую сумму 2 800 руб. срок исполнения работ установлен **с 01.06.2012г. по 30.06.2012г.** (акты о приемке работ от 30.06.2012г.).

2) Оплата физическим лицам производится ранее, чем заключены договоры подряда и выполнены работы:

- по договору подряда № 64 от **01.12.2012г.** с Поповым М.А. за охрану территории водонапорной башни с.Калинино в сумме 2 000 руб. (срок исполнения - **с 01.12.2012г. по 31.12.2012г.**), оплата произведена по РКО № 97 от **30.11.2012г.**;

- по договору подряда № 66 от **01.12.2012г.** с Моториным М.А. за обслуживание эл.сетей уличного освещения в сумме 5 000 руб. (срок исполнения - **с 01.12.2012г. по 31.12.2012г.**), оплата произведена по РКО № 98 от **30.11.2012г.**

3) Производилась оплата работ при отсутствии договоров подряда:

- по РКО № 56 от 02.08.2012г. Попову М.А. в сумме 1740 руб.;

- по РКО № 58 от 02.08.2012г. Моторину М.А. в сумме 4 350 руб.;

- по РКО № 59 от 02.08.2012г. Пичкалевой И.В. в сумме 2 175 руб.;

- по РКО № 60 от 02.08.2012г. Кожевниковой Л.А. в сумме 2 201 руб.

4) По акту о списании материальных запасов № 4 от 31.01.2012г. списан бензин по путевым листам ***за декабрь 2011 года*** на сумму 11,4 тыс.руб.

5) По распоряжению администрации от 27.08.2012г. № 12-от специалисту ВУС Пичкалевой И.В. выплачена материальная помощь в размере 2-х должностных окладов в сумме ***14,2 тыс.руб.***, что является нарушением ст.8 Положения «О денежном содержании муниципальных служащих в Калининском сельском поселении», утвержденного решением Совета депутатов от 20.02.2012г. № 67.

6) Положением «О денежном содержании (вознаграждении) лиц, замещающих муниципальные должности в Калининском сельском поселении», утвержденным решением Советом депутатов ***от 06.03.2012г.*** № 69 установлен оклад главе поселения в сумме 7 082 руб. Фактически оплата труда главе поселения по новому окладу (7 082 руб.) начислялась ***с 01 февраля 2012 года.***

7) **Неправомерно** произведены расходы на приобретение ГСМ в сумме ***2,5 тыс.руб.***, а именно по путевому листу легкового автомобиля № 204 от 26.10.2012г. осуществлялась перевозка учащихся школы на соревнования по дзюдо в г.Киров (866км\*10,5:100км=91л\*27,86руб.=2 535,26 руб.).

8) По с/ф № 366 от ***29.02.2012г.*** произведена оплата ФГАОУ ВПО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» за участие в семинаре Лебедевой Е.М. в сумме 3 700 руб. (п/п № 286 от 03.04.2012г.). При этом к договору № 211/35-с255 от ***29.02.2012г.*** приложено расписание занятий на ***17.02.2012г.*** К учету принят акт сдачи-приемки оказанных услуг ***при отсутствии даты.*** Сертификат, подтверждающий обучение, от 29.02.2012г.

9) По договору и счету-фактуре ИП Шибаева В.С. от 10.05.2012 № 11 оплачены выполненные работы по ремонту системы отопления в здании администрации сельского поселения на сумму 98 519,16 руб. (п/п № 447 от 17.05.2012г.) на основании сметы, ***при отсутствии акта выполненных работ.***

10) Договором от 04.06.2012г. № 06/12-99 ООО «Уралэнерго-эффективность» на выполнение работ по энергетическому обследованию администрации поселения стоимостью 46 тыс.руб. установлены сроки выполнения работ: начало - 31.07.2012г. и окончание - **23.10.2012г.** (п.1.3.).

Фактически работы выполнены **30.11.2012г.** В нарушение п.6.2. договора поселением не начислялась неустойка (за каждый день просрочки в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ), то есть, не дополучены доходы в сумме **0,5** **тыс.руб.** (46тыс.руб.\*38дн.\*8,25/300).

11) В проверяемом периоде приобретены автошины (4 шт.) по счету- фактуре ИП Стасюк А.А. от 19.11.2012г. № 135 на сумму 19,2 тыс.руб. (п/п № 998 от 20.11.2012г.).

В нарушение Правил эксплуатации автомобильных шин АЭ001-04, утвержденных распоряжением Минтранса России от 21.01.2004г № АК-9-р, не ведется учет автомобильных шин, т.е. на каждую шину должна быть заведена карточка учета автомобильной шины (приложение 12 к правилам), где отражается марка, дата установки, пробег шины.

Превышение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Калининского сельского поселения, установленных Постановлением Правительства Пермского края не установлено (норматив - 3 603 тыс.руб., принятые расходы – 781,4 тыс.руб., уточненный план – 4 240 тыс.руб.).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета бюджетомна 2012 годпредусмотрено 159,4 тыс.руб. Кассовое исполнение в той же сумме или 100% к уточненному плану.

Расходы по разделу **0300** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2012 год при уточнении бюджета запланированы в сумме 334,7 тыс.руб., фактически израсходовано - 220,1 тыс.руб. или 65,8% к уточненному плану.

Расходы по подразделу ***0310*** *«Обеспечение противопожарной безопасности»* произведены на:

- обслуживание пожарных гидрантов – 171,4 тыс.руб.;

- прочие работы по противопожарной безопасности - 48,7 тыс.руб.

При проверке расходов по данному разделу установлено:

1) Договоры подряда с физическими лицами заключаются позднее, чем начало выполнения работ:

- по договору подряда № 5 от **10.01.2012г.** с Сидарюк Е.В. на выполнение работы внештатного пожарного инспектора в сумме 2 000 руб. срок исполнения работы **с 01.01.2012г. по 31.01.2012г.** (акт о приемке работ от 31.01.2012г.);

- по договору подряда № 14 **от 01.03.2012г.** с Сидарюк Е.В. на выполнение работы внештатного пожарного инспектора в сумме 400 руб. срок исполнения работы **с 01.02.2012г. по 31.03.2012г.** (акт о приемке работ от 31.03.2012г.);

- по договору подряда № 15 **от 01.03.2012г.** с Суровцевой В.В. на выполнение работы внештатного пожарного инспектора в сумме 400 руб. срок исполнения работы **с 01.02.2012г. по 31.03.2012г.** (акт о приемке работ от 31.03.2012г.).

2) В нарушение ст. 9 ФЗ № 129-ФЗ принят к учету акт ИП Сухорукова В.Н. от 13.03.2012г. № 15 на выполнение работ по расчистке подъезда к пожарному пирсу на сумму 12 тыс.руб. ***при отсутствии путевых листов.***

Уточненные расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** планировались в сумме 2 618,4 тыс.руб., которые были израсходованы в сумме 1 281 тыс.руб., в том числе:

По подразделу ***0406*** *«Водное хозяйство»* в сумме 221,5 тыс.руб. на оплату работ:

- по пропуску паводковых вод – 30 тыс.руб.;

- по расчету вероятного вреда в результате аварии гидротехнических сооружений пруда на р.Юг – 95,4 тыс.руб.;

- по ремонту основания слива плотины пруда – 96,1 тыс.руб.

По подразделу ***0409*** *«Дорожное хозяйство»* в сумме 725 тыс.руб. на оплату работ:

- по составлению сметы на ремонт внутрипоселковых дорог – 6,5 тыс.руб.;

- по подсыпке полотна дорог – 297,9 тыс.руб.;

- по текущему ремонту дорог с.Калинино – 230,4 тыс.руб.;

- по зимнему содержанию дорог – 190,2 тыс.руб.

При проверке данного подраздела, установлено следующее:

1) Постановлением администрации Калининского сельского поселения от 15.08.2011г. № 81 утвержден перечень автомобильных дорог Калининского сельского поселения общей протяженностью 31,78км.

По договору с ООО «Рассвет» от 01.01.2012г. № 2 по зимнему содержанию дорог обшей протяженностью 4,5 км, в т.ч. ***д.Андреевка – 2км***, ***д.Верх-Талица – 1км.,*** в перечне протяженность дорог: ***д.Андреевка – 1км, д.Верх-Талица – 0,55км.***

В путевых листах отражены работы по очистке дорог от снега, ***протяженностью 5км***, а также ***отсутствует подпись заказчика:***

- к с/ф от 08.02.2012г. № 11 на сумму 8 тыс.руб. (4дн.\*400 руб.\*5км);

- к с/ф от 12.04.2012г. № 29 на сумму 10 тыс.руб. (5дн.\*400руб.\*5км).

В результате, протяженность дорог завышена на 1,95км (1,45км+0,5км) и ***излишне оплачены*** работы в сумме ***7 тыс.руб.*** (9дн\*400руб.\*1,95км).

2) В договоре подряда с ИП Сухоруковым В.Н. **от** **01.01.2012г.** № 3 на выполнение работ по зимнему содержанию автодорог пунктом 3.1. установлены сроки: начало работ – с 01 января **2011 года**, окончание работ – 31 декабря **2011 года**.

3) В нарушение п.5.1. договора подряда с ИП Сухоруковым В.Н. от 01.01.2012г. № 3 на выполнение работ по зимнему содержанию автодорог администрацией поселения производились расходы по оплате работ ***при отсутствии путевых листов и (или) при отсутствии в путевых листах подписи заказчика:***

- по с/ф от 09.02.2012г. № 4 на сумму 3,6 тыс.руб.;

- по с/ф от 06.03.2012г. № 11 на сумму 3,6 тыс.руб.;

- по с/ф от 19.12.2012г. № 168 на сумму 5,4 тыс.руб.

4) В путевых листах к актам ИП Козлова А.М. на оказание услуг по очистке дорог от снега ***отсутствует подпись заказчика:***

- № 2 от 12.04.2012г. на сумму 80,8 тыс.руб.;

- № 10 от 19.12.2012г. на сумму 37,3 тыс.руб.

5) В нарушение статьи 9 закона № 129-ФЗ поселением принят к учету акт ИП Козлова А.М. от 31.10.2012г. № 8 на выполнение работ по текущему ремонту дорог на сумму 230,4 тыс.руб., оформленный в произвольной форме, а не по установленной форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

По подразделу ***0412*** *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в сумме 334,5 тыс.руб. на оплату:

- кадастровых работ и подготовки межевого плана – 35,1 тыс.руб.;

- работ по разработке проекта «Правила землепользования и застройки Калининского сельского поселения» - 80,1 тыс.руб.;

- работ разработке проектов межевания и планировки территории северо-восточной части с.Калинино – 199,3 тыс.руб.;

- работ по топографической съемке для создания проекта – 20 тыс.руб.

При проверке данного подраздела, установлено следующее:

1) В нарушение п.4.3. договора с ООО «С-Проект» от 17.02.2012 № 13 на разработку проекта «Правила землепользования и застройки Калининского сельского поселения» на сумму 80,1 тыс.руб. поселением не предъявлен штраф за просрочку выполнения работ в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки, который составил **2 тыс.руб.** (80,1тыс.руб.\*83дн.\*8/300).

Согласно договору, срок выполнения работ: с момента подписания договора (17.02.2012г.) – 2 месяца (п.5.2. договора), фактически работы выполнены – ***09.07.2012г.*** (акт сдачи-приемки выполненных работ).

2) Оплата по п/п № 971 от 06.11.2012г. ООО «Артпроект» за выполнение работ по разработке проекта планировки территории северо-восточной части с.Калинино в сумме 99,6 тыс.руб. произведена ***при отсутствии*** ***акта*** сдачи-приемки выполненных проектных работ.

Сумма расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2012 год по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила 8 664,3 тыс.руб. Кассовое исполнение составило 2 323,6 тыс.руб. или 26,8%.

По подразделу ***0501*** *«Жилищное хозяйство»* запланированные средства в сумме 200 тыс.руб. израсходованы в сумме 198,4 тыс.руб. на оплату работ:

- по текущему ремонту муниципального жилья – 173 тыс.руб.;

- по устройству печного отопления 25,4 тыс.руб.

1) В соответствии с муниципальным контрактом с ИП Сухоруковым В.Н. от 25.10.2012г. № 2 текущий ремонт муниципального жилья производился по адресу ул.Кабалевского д.13 кв.2 на сумму 173 тыс.руб.

В нарушение п.3.1. муниципального контракта объемы, виды и качество работ ***не согласованы*** с МУ «Управление развития инфраструктуры Кунгурского муниципального района».

2) По счету-фактуре и акту ИП Сухорукова В.Н. от 18.09.2012г. № 117 произведена оплата за устройство печного отопления по адресу с.Калинино, ул.Ленина, д.25, кв.1 в сумме 25,4 тыс.руб. (п/п № 788 от 20.09.2012г.).

Акт составлен в произвольной форме, а не по установленной форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

Данный жилой дом (4-х квартирный) в реестре муниципального имущества на 01.01.2012г. числится общей площадью 35,2 кв.м., что соответствует Закону Пермского края от 18.12.2006 № 3398-795 (4 квартиры по 8,8 кв.м).

На основании постановлений администрации от 22.02.2012г. № 23 и от 14.03.2013г. № 18 переданы в собственность квартира № 3 общей площадью 34,2 кв.м, квартира № 1 общей площадью 35,7 кв.м.

На 01.01.2013 года в реестре муниципального имущества жилой дом по адресу ул.Ленина, д.25 ***не числится,*** фактически – квартиры № 2 и 4 являются собственностью поселения.

По подразделу ***0502*** *«Коммунальное хозяйство»* израсходованы средства в сумме 819,8 тыс.руб., что составило 11,8% от уточненного плана (6 940,5 тыс.руб.). Не освоены средства, предусмотренные на строительство объекта «Сети водоснабжения по ул.Азина, Рябова, Труда в с.Калинино», в сумме 6 067,1 тыс.руб., в том числе средства района - 5 000 тыс.руб., средства поселения – 1 067,1 тыс.руб.

1) По п/п № 158 от 01.03.2012г. на сумму 3,5 тыс.руб. ***неправомерно*** произведена оплата ИП Сухорукову В.Н. за отогрев и ремонт колонки, при отсутствии подтверждающих документов (счет-фактура, акт).

2) В нарушение статьи 9 закона № 129-ФЗ поселением принят к учету акт ИП Сухорукова В.Н. от 05.12.2012г. № 147 на выполнение работ по устранению прорыва водопроводной сети на сумму 87,2 тыс.руб. оформленный в произвольной форме, а не по установленной форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

По подразделу ***0503*** *«Благоустройство»* исполнение составило 95,7%, израсходованы средства в сумме 1 914,4 тыс.руб., в т.ч. на уличное освещение – 796,1 тыс.руб., на содержание дорог – 920 тыс.руб., на прочие расходы по благоустройству – 198,3 тыс. руб.

При проверке данного подраздела установлено следующее:

1) Договоры заключаются позднее, чем начало выполнения работ:

- договор подряда с Абросимовым А.А. № 10 **от** **01.02.2012**г. на выполнение работ по снятию показаний счетчиков уличного освещения на сумму 14 тыс.руб. срок исполнения работы установлен **с 01.01.2012г. по 29.02.2012г.** (акт о приемке работ от 29.02.2012г.);

- договор № 1 с ИП Козловым А.М. на оказание услуг по устройству подъездов к общественной свалке на сумму 36 тыс.руб. заключен **02.04.2012г.** К акту от 12.04.2012г. № 3 приложен путевой лист **от 08.02.2012г.** (с 08.02.2012г. по 10.02.2012г.).

2) ***Отсутствуют подтверждающие документы*** (путевые листы, заказ-наряды на предоставление транспортного средства):

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 10.05.2012г. № 56 на работы по уборке территории на сумму 5,6 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы – 1 тыс. руб.);

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 10.05.2012г. № 55 на вывоз отходов от обрезки деревьев на сумму 5,3 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы – 0,8 тыс.руб.);

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 10.05.2012г. № 52 на оказание услуг по вывозу ТБО на сумму 67,7 тыс.руб. (***162 час.***), приложены путевые листы на ***135 час.*** ***с исправлениями*** и ***отсутствием подписи заказчика;***

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 10.05.2012г. № 53 на оказание транспортных услуг на сумму 20 тыс.руб., в путевых листах ***отсутствует подпись заказчика;***

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 08.06.2012г. № 63 на оказание услуг по вывозу ТБО на сумму 10 тыс.руб.;

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 08.06.2012г. № 64 на оказание транспортных услуг по огружеванию ТБО на сумму 19 тыс.руб. ***(38час.)***, приложен путевой лист от 23.05.2012г.на ***21 час.*** и ***отсутствием подписи заказчика;***

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 06.06.2012г. № 62 на выполнение работ по подрезке травы в парке и вывозке отходов на сумму 5,3 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы –0,8 тыс.руб.);

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 10.08.2012г. № 95 на оказание транспортных услуг по огружеванию ТБО на сумму 7,5 тыс.руб., в путевом листе от 02.07.2012г. ***отсутствует подпись заказчика;***

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 10.08.2012г. № 92 на оказание услуг по вывозу отходов от обрезки деревьев на сумму 2,7 тыс.руб.;

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 18.09.2012 № 118 на оказание транспортных услуг трактора по огруживанию ТБО на сумму 4 тыс.руб.;

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 18.09.2012 № 123 на оказание работ по обрезке деревьев на сумму 3,8 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы –2,1 тыс.руб.);

- к с/ф ИП Пигасова А.А. от 10.11.2012 № 11 на оказание услуг по вывозу несанкционированной свалки на сумму 15 000 руб.;

- к с/ф ИП Сухоруков В.Н. от 23.12.2012 № 172 на очистку подъездов к пожарным пирсам на сумму 17,3 тыс.руб.

3) По счету-фактуре и акту ИП Сухорукова В.Н. от 10.05.2012г. № 56 выполнены работы:

- ***по ремонту лестничного марша*** ***к обелиску*** на сумму 1,9 тыс.руб., по смете рассчитаны затраты на выполнение работ ***по заколачиванию окон на здании(ул.Кабалевского, д.17);***

- ***по уборе территории обелиска*** с.Калинино на сумму 3,7 тыс.руб., по смете рассчитаны затраты на выполнение работ ***по устройству площадки, лестницы у обелиска.***

По с/ф и акту ИП Сухорукова В.Н. от 10.05.2012г. № 55 выполнены услуги ***по вывозу отходов от обрезки деревьев*** на сумму 5,3 тыс.руб., по смете рассчитаны затраты на выполнение работ ***по подрезке травы и вывозу отходов.***

4) В нарушение статьи 9 ФЗ № 129-ФЗ принимаются к учету сметы и акты, составленные ***не по установленной форме:***

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 21.09.2012г. № 127 на выполнение работ по устройству пожарного водоема д.Подсобное хозяйство на сумму 43,8 тыс.руб.;

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 19.10.2012г. № 29 на выполнение работ по ремонту пожарного пирса центрального пруда с.Калинино на сумму 99 тыс.руб.;

- к с/ф ИП Козлова А.М. от 27.09.2012г. № 28 на выполнение работ по ремонту пожарного пирса пруда ул.Фрунзе с.Калинино на сумму 56,2 тыс.руб.;

- к с/ф ИП Шибаева А.М. от 20.12.2012г. № 12 на выполнение работ по отогреву трубы по ул.Пролетарской на сумму 14,1 тыс.руб.;

5) Средства по организации утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Кунгурского муниципального района сумме 62,2 тыс.руб. использованы на оплату работ по огруживанию ТБО и чистке общественной свалки:

- по счету-фактуре ИП Сухорукова В.Н. от 07.11.2012г. № 136 на сумму 42 тыс.руб. (п/п № 1004 от 26.11.2011г.);

- по счету-фактуре ИП Козлова А.М. от 26.11.2012г. № 33 на сумму 20,2 тыс.руб. (п/п № 1081 от 30.11.2011г.).

К актам ИП Сухорукова В.Н. от 07.11.2012г. № 136 и ИП Козлова А.М. от 26.11.2012г. № 9 ***отсутствуют подтверждающие документы*** – путевые листы.

По подразделу ***0505*** *«Другие вопросы в области ЖКХ»* запланированные средства на обследование частного жилого фонда ветеранов войны в сумме 0,5 тыс.руб. не перечислены в бюджет района, в связи с отсутствием соглашения о передаче части полномочий.

По разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** бюджетные назначения МБУК «Калининский центр досуга» (далее – Учреждение) на 2012 год составили 3 493,3 тыс.руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 2 813,7 тыс.руб.;

- субсидии на иные цели - 679,6 тыс.руб.

В соответствии со статьей 69.2. Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» постановлением администрации Калининского сельского поселения от 17.06.2011г. № 58 утвержден Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения этого задания муниципальными учреждениями Калининского сельского поселения (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Для определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Калининского сельского поселения постановлением администрации от 20.06.2011г. № 61 утвержден Порядок (далее–Порядок предоставления субсидий).

Пунктом 2.1. Порядка предоставления субсидий установлено, что объем субсидии на выполнение муниципального задания рассчитывается на основании ***расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)*** и ***расчетно-нормативных затрат на приобретение и содержание имущества.***

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества учреждениями, подведомственными администрации Калининского сельского поселения утвержден постановлением администрации от 30.12.2011 № 145.

Фактически нормативные затраты на выполнение муниципальной услуги и на содержание имущества ***не рассчитывались***.

В нарушение п.2.2. Порядка предоставления субсидий стоимость оказания муниципальной услуги (выполнения работы) ***не утверждена*** правовым актом администрации сельского поселения.

В соответствии с п.3.1. Порядка предоставления субсидий между учредителем и Учреждением заключено соглашение на предоставление субсидий от 10.01.2012г.

В нарушение п. 4.3. Порядка формирования муниципального задания, согласно которому муниципальное задание разрабатывается по установленной форме, в муниципальном задании Учреждению на 2012 год в разделе 3 «Плановый объем оказываемых услуг на 2012 год (в стоимостных показателях)» **отсутствуют** показатели:

-единица измерения,

- норматив финансовых затрат на единицу услуг,

- общий объем услуг на 2012 год по наименованиям услуг.

В нарушение п.8.3. Порядка формирования муниципального задания Учреждением ***не предоставлялись*** ежеквартально отчеты о выполнении муниципального задания с пояснительной запиской.

Фактическое исполнение муниципального задания проверить не представляется возможным, так как отсутствуют данные - объем оказанных услуг.

Остаток субсидий на выполнение муниципального задания составил 150,2 тыс.руб.

При проверке использования субсидий установлено:

1) Договором подряда с Пигасовым А.Н. от 01.12.2012г. № 69 на сумму 10 тыс.руб. установлен срок на выполнение работ по ремонту дымовой трубы в здании библиотеки ***с*** ***01.12.2012г. по 21.12.2012г.*** По РКО№ 105 выданы денежные средства в сумме 8,7 тыс.руб. - ***21.12.2012г.,*** фактически работы выполнены по акту - ***31.12.2012г.***

2) В нарушение ст.9 ФЗ № 129-ФЗ принимались акты на оказание транспортных услуг ***при отсутствии*** ***подтверждающих документов*** (путевых листов, товарно-транспортных накладных, заказ-нарядов на предоставление транспортного средства):

- ИП Сухорукова В.Н. № 2 от 09.02.2012г. по вывозу ТБО на сумму 1 тыс.руб.;

- ИП Сухорукова В.Н. № 3 от 09.02.2012г. услуги трактора на сумму 1 тыс.руб.;

- ИП Сухорукова В.Н. № 14 от 06.03.2012г. по вывозу ТБО на сумму 1 тыс.руб.;

- ИП Сухорукова В.Н. № 54 от 10.05.2012г. по вывозу ТБО на сумму 3 тыс.руб.;

- ООО «Ранний рассвет» № 31 от 25.04.2012г. по вывозу мусора на сумму 0,8 тыс.руб.

- ИП Сухорукова В.Н. № 122 от 18.09.2012г. на оказание транспортных услуг на сумму 11,2 тыс.руб.;

- ИП Сухорукова В.Н. № 124 от 18.09.2012г. на оказание услуг по вывозу ТБО на сумму 4,2 тыс.руб.;

- ИП Сухорукова В.Н. № 96 от 03.09.2012г. на сумму 41,7 тыс.руб., в том числе транспортные услуги – 18,2 тыс.руб.;

- ИП Сухорукова В.Н. от 16.07.2012г. на сумму 17,3 тыс.руб., в том числе транспортные услуги – 5,4 тыс.руб.;

- ООО «Ранний Рассвет» от 17.12.2012 № 34 на оказание транспортных услуг (5час) на сумму 2,5 тыс.руб.

3) Принимались к учету акты, составленные не по установленной форме, например:

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 24.10.2012г. № 132 на выполнение работ по ремонту дымовой трубы на сумму 17 тыс.руб.

4) Положение о системе оплаты труда работников учреждений культуры Калининского сельского поселения, утверждено постановлением главы Калининского сельского поселения от 12.01.2010г. № 9.

Пунктом 5.1. данного Положения предусматривается выплата социального характера в виде материальной помощи руководителям учреждений на основании ***приказа руководителя учреждения***, что противоречит ст.135 Трудового кодекса РФ, согласно которой нормативные акты по оплате труда принимаются ***работодателем.***

5) По распоряжению администрации от 26.06.2012г. № 10-от выплачена Хахалкиной Т.В. директору МБУК «Калининский ЦД» материальная помощь в размере 2-х должностных окладов.

Разделом V Положения о системе оплаты труда работников учреждений культуры ***не установлен*** размер материальной помощи.

6) По а/о от 24.12.2012г. директора ЦД Хахалкиной Т.В. закуплены призы на сумму 5 тыс.руб. В товарном чеке ИП Козлова А.М. № 894 от 24.12.2012г. ***отсутствует*** перечень товаров, их количество и цена.

7) К а/о от 21.03.2012г Хахалкиной Т.В. в товарном чеке сельпо «Калининское» на сумму 10 тыс.руб. ***исправлена*** дата товарного чека.

Субсидии на иные цели в сумме 679,6 тыс.руб. выделены на:

1) обследование здания на предмет промышленной безопасности для перевода котельной на газ – 40 тыс.руб.

По сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф.0503766) субсидии израсходованы в сумме 10 тыс.руб., фактически подтверждающие документы ***не представлены;***

2) проектные работы по переводу котельной на газ - 115,3 тыс.руб.:

- по договору с ООО «Пермспецпроект» от 06.02.2012г. № 1510п-12, по с/ф и акту от 14.05.2012г. № 27 проектные работы по объекту «Газопровод – ввод до котельной МБУК «Калининский центр досуга» на сумму 34,3 тыс.руб. (п/п № 513 от 07.06.2012г.);

- по договору с ООО «Пермспецпроект» от 06.02.2012г. № 1511п-12,

по с/ф и акту ООО «Пермспецпроект» от 13.12.2012г. № 105 проектные работы по объекту «Автономная газовая котельная МБУК «Калининский центр досуга» на сумму 81 тыс.руб. (п/п № 243, 244 от 29.03.2012г., № 1141 от 20.12.2012г.).

Пунктом 3.1. договора № 1511п-12 от 06.02.2012г. установлен срок выполнения работ ***3 месяца*** со дня перечисления аванса 30% (29.03.2012г.), фактически работы выполнены по акту № 105 от ***13.12.2012г.*** Штрафные санкции за несвоевременное выполнение работ договором не предусмотрены;

3) ремонт теплотрассы – 59,6 тыс.руб.

В соответствии с договором с ИП Шибаевым В.С. от 18.06.2012г. № 15, с/ф от 18.06.2012г. № 15 и актом о приемке выполненных работ от 18.07.2012г. № 2 сумма на выполнение работ по ремонту теплотрассы составляет **59,609** тыс.руб. Оплата произведена по п/п № 680 от 08.08.2012г. на сумму **59,609** тыс.руб. Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 18.07.2012г. № 2 составлена на сумму **59,975** тыс.руб.;

4) ремонт фундаментов и веранды (музей с.Калинино) – 80 тыс.руб.

В соответствии с договором с ИП Шибаевым В.С. от 22.06.2012г. № 16, с/ф от 22.06.2012г. № 16 и актом о приемке выполненных работ от 22.07.2012г. № 1 сумма на выполнение работ по ремонту фундаментов и веранды составляет **79,975** тыс.руб. Оплата произведена по п/п № 681 от 08.08.2012г. на сумму **79,975** тыс.руб. Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 22.07.2012г. № 1 составлена на сумму 7**9,075** тыс.руб.;

5) проведение фестиваля «Душа Белогорья» - 100 тыс.руб.

Произведены расходы на оплату по:

- п/п № 707, 709 от 22.08.2012г. ИП Козлову А.М. за приобретенные ТМЦ (пиломатериал, ДВП, краска, шарики) в сумме 26,4 тыс.руб.;

- п/п № 708 от 22.08.2012г. ИП Сухорукову В.Н. за оказание транспортных услуг в сумме 3,7 тыс.руб.;

- п/п № 761 от 03.09.2012г. ИП Коробициной В.Н. за приобретенные ТМЦ (гуашь, плакаты, ленты, кисти) в сумме 14,6 тыс.руб.;

- п/п № 777 от 17.09.2012г. ИП Сухорукову В.Н. за выполненные работы по ремонту сцены, косьбе травы, побелке фасада сцены, огруживанию угля, сбору, погрузке и вывозу ТБО, монтажу банеров в сумме 55,3 тыс.руб.

Оплата по п/п № 708 от 22.08.2012г. ИП Сухорукову В.Н. за оказание транспортных услуг в сумме 3,7 тыс.руб. произведена ***при отсутствии*** подтверждающих документов (счет-фактура, акт, путевые листы).

Принимались к учету акты, составленные не по установленной форме:

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 03.09.2012г. № 97 на сумму 59 тыс.руб.:

от 03.09.2012г. № 96 на сумму 41,7 тыс.руб. на выполнение работ по косьбе травы, побелке фасада сцены, огруживанию угля, сбору, погрузке и вывозу ТБО, монтажу банеров;

от 16.07.2012г. на сумму 17,3 тыс.руб. на выполнение работ по ремонту сцены;

6) проект «Реконструкция здания аптеки под здание библиотеки в с.Калинино» - 97,9 тыс.руб.

По договору с ООО «Артпроект» от 04.10.2012г. № 28 на сумму 97, 965 тыс. руб. перечислен аванс 30% в сумме 29,390 тыс.руб. (п/п № 1011 от 26.11.2012г.);

7) капитальный ремонт пристроя котельной - 186,8 тыс.руб.

По муниципальному контракту с ИП Шибаевым В.С. от 04.09.2012г. № 1, акту о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат от 17.09.2012 № 1 произведена оплата по п/п № 795 от 24.09.2012г. на сумму 186,8 тыс.руб.

Всего выделено субсидий на иные цели - 679,6 тыс.руб., израсходовано – 581,1 тыс.руб. Возврат остатков целевых субсидий в сумме 98,5 тыс.руб. произведен в 2013 году:

- по п/п 31.01.2013г. № 39 по проекту реконструкции аптеки на сумму 68,5 тыс. руб.;

- по п/п 40 31.01.2013г. по обследованию здания МБУК на предмет промышленной безопасности на сумму – 30 тыс.руб.

По разделу **1000** **«Социальная политика»** исполнение бюджета в 2012 году составило 515,2 тыс.руб. или 95,7% к уточненному плану (538,3 тыс.руб.), которые были направлены:

- на реализацию мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, предоставляемых отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности в сумме 105,9 тыс. руб.;

**-** на доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 44,6 тыс.руб.;

- на реализацию районной целевой программы «Адресная помощь населению» – 38 тыс.руб.;

- на реализацию программы «Обеспечение жильем молодых семей» - 326,7 тыс.руб.

Доплата к пенсии муниципальным служащим производилась на основании Положения «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в администрации Калининского сельского поселения», утвержденного Решением Совета депутатов Калининского сельского поселения от 28.06.2010 № 20.

На основании п.5 ст.8 вышеуказанного Положения, доплата к пенсии в 2012 году выплачивалась Мартыновой Т.И., Пигасову В.Ф. в размере 50% фиксированного базового размера страховой части трудовой пенсии на общую сумму 44 633,08 руб.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены ассигнования на 2012 год в сумме 21,1 тыс.руб., которые фактически освоены на 100%.

За 2012 год поселением допущено **неэффективное использование** средств бюджета, в связи с уплатой штрафов и пени в сумме **52,8** **тыс. руб.**

В течение 2012 года при исполнении бюджета поселения просматривалась тенденция опережающего роста поступлений доходов над исполнением расходов в первом, втором и третьем кварталах, данные приведены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 2012 год | | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | Итого |
| Доходы | 3 564,1 | 3 105 | 3 853,8 | 3 300,7 | 13 823,6 |
| Расходы | 2 300 | 2 843 | 2 974,9 | 4 188 | 12 305,9 |
| Дефицит «-», профицит «+» | + 1 264,1 | + 262 | + 878,9 | - 887,3 | + 1 517,7 |

9.4. Исполнение бюджета по доходам за первый квартал 2013 года

Бюджет поселения на 2013 год принят Советом депутатов Калининского сельского поселения Кунгурского муниципального района 24декабря 2012 года (решение № 122) по доходам и расходам в сумме 15 659,4 тыс.руб. Бюджет поселения сформирован исходя из принципа сбалансированности (бездифицитности).

В соответствии с утвержденным кассовым планом доходы на 1 квартал 2013 года в сумме 3 828,7 тыс.руб. формируются за счет*налоговых доходов – 453,6 тыс.руб., безвозмездных поступлений – 2 372,1 тыс.руб., доходов от использования имущества – 1 003 тыс.руб.*

В 1 квартале 2013 года изменения в решение о бюджете по доходам не вносились, и уточненный план на 1 квартал 2013 года составил **3 828,7** тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2013 года, утвержденному постановлением администрации Калининского сельского поселения от 23.05.2013г. № 59.

Фактически за 1 квартал 2013 года бюджет поселения по доходам исполнен на 3 988,3 тыс. руб. (104,2 % от уточненного плана), в том числе:

- *налоговые доходы* – 460,5 тыс.руб. (101,5%);

*- доходы от использования имущества –* 1 058,7 тыс.руб. (105,6%);

*- доходы от продажи земельных участков –* 16,9 тыс.руб.;

*-доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий – 98,5* тыс.руб.;

*- возврат остатков субсидий, субвенций – (- 18,4*) тыс.руб.;

- *безвозмездные поступления –* 2 372,1 тыс.руб. (100%).

План по доходам за 1 квартал 2013 года исполнен поселением на 104,2% к утвержденному и к уточненному плану (3 828,7 тыс.руб.). Фактически доходы поступили в сумме 3 988,3 тыс. руб.

Объем поступлений **налога на доходы физических лиц** за 1 квартал 2013 года составил 298,4 тыс.руб., что выше плановых показателей (план - 274 тыс.руб.) на 24,4 тыс.руб. или на 8,9%.

По данным налогового органа задолженность по НДФЛ на 01.04.2013г. числится в сумме 194 тыс. руб., которая осталась на уровне задолженности на 01.01.2013г.

**По налогу на имущество** планировалось поступление доходов в сумме 2 тыс.руб., фактические поступления составили 6,3 тыс.руб., перевыполнение составило 4,3 тыс.руб. или в 3 раза.

По данным налогового органа задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.04.2013г. – 99 тыс.руб., что ниже на 18 тыс.руб. задолженности на 01.01.2013г.

Доходы по **земельному налогу** за 1 квартал 2013 года планировались в сумме 137,6 тыс. руб. Фактически при исполнении бюджета по данному виду доходов исполнение составило 116,7 тыс. руб. Невыполнение составило 20,9 тыс.руб. или на 15,2%.

Задолженность по земельному налогу на 01.04.2012г. возросла на 45 тыс.руб. и составила 177 тыс. руб.

Поступление доходов от **транспортного налога** в 1 квартале 2013 года планировалось в сумме 29,3 тыс. руб., фактически поступило 30,8 тыс. руб., что выше запланированного на 1,5 тыс. руб. или на 5,1%.

Задолженность по транспортному налогу на 01.04.2013г.составила 179 тыс. руб.,которая по сравнению с задолженностью на 01.01.2013г. (199 тыс. руб.), сократилась на 20 тыс. руб.

Фактическое поступление **государственной пошлины** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления за 1 квартал 2013 года составило 8,3 тыс. руб., что ниже утвержденных плановых показателей (10,7 тыс. руб.) на 2,4 тыс. руб. или на 22,4%.

В бюджет поселения за 1 квартал 2013 года поступило **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 1 058,7 тыс. руб., что выше утвержденного плана (1 003 тыс. руб.) на 55,7 тыс. руб. или на 5,6%.

**Арендной платы и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды за земли** поступило 1 052,1 тыс.руб., что выше утвержденного плана (989,8 тыс. руб.) на 62,3 тыс. руб. или на 6,3 %.

Задолженность на 01.04.2013г. по аренде земли составляет 1 994 тыс. руб. (100%), что ниже на 188,4 тыс. руб. задолженности на 01.01.2013г.

Поступление доходов о**т сдачи в аренду имущества** за 1 квартал 2013 года планировалось в сумме 7,3 тыс.руб., фактически поступило - 6,6 тыс.руб. или 90,4%.

В нарушение п.2.1.1. Методики расчета арендной платы базовая стоимость 1 кв.м площади арендуемых объектов на территории Калининского сельского поселения на 2013 год в размере 674 руб. установлена ***решением Совета депутатов Калининского сельского поселения*** от 24.12.2012г. № 123.

При расчете арендной платы арендатору ГКУ «Кунгурское лесничество» не применялся коэффициент присутствия центрального (электрического) отопления - 1,1, в результате сумма арендной платы за 2013 год **занижена на** **2,7 тыс.руб.** (674руб.\*26,4кв.м\*1,64 =29,2 тыс.руб.).

За несвоевременное внесение арендной платы арендаторам пени не начислялись, следовало начислить пени за 2013 год в сумме **0,1** **тыс.руб.**

**Доходы** **по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения** (плата за социальный найм жилья), при утверждении бюджета поселения на 1 квартал 2013 года планировались в сумме 5,9 тыс. руб., фактически доходы не поступали.

Поступление **доходов от продажи земельных участков** на 1 квартал 2013 года не планировались, фактически поступили доходы в сумме 16,9 тыс. руб.

За 1 квартал 2013 года плановое и фактическое поступление **безвозмездных поступлений** составило 2 372,1 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 2 184,5 тыс.руб. (100%);

- субвенции на осуществление первичного воинского учета - 160 тыс.руб. (100%);

- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 25,4 тыс.руб. (100%);

- субвенции на составление протоколов об административных правонарушениях - 2,2 тыс.руб. (100%).

9.5. Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2013 года

Расходы бюджета Калининского сельского поселения на 2013 год утверждены в сумме 15 659,4 тыс.руб.

Согласно, утвержденного кассового плана по расходам за 1 квартал 2013 года, расходы были предусмотрены в сумме **2 736,8** **тыс. руб.**

Решением Совета депутатов Калининского сельского поселения от 28.01.2013 № 132 внесены изменения в решение Совета депутатов Калининского сельского поселения от 24.12.2012 № 122 «О бюджете Калининского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годы», в результате которых его расходная часть на 1 квартал 2013 года, увеличена на **391,5** тыс. руб., что не соответствует отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2013 года, утвержденного постановлением администрации Калининского сельского поселения от 23.05.2013г. № 59.

Согласно отчету расходная часть на 1 квартал 2013 года увеличена на **420,1 тыс.руб.,** перераспределение бюджетных ассигнований не утверждены решением Совета депутатов.

Уточненный план на 1 квартал 2013 года в соответствии с внесенными изменениями составил **3 156,9** тыс. руб., фактически кассовые расходы составили **2 785,3** тыс. руб. или 88,2% к уточненному плану.

Сумма расходов, предусмотренных уточненным планом на 1 квартал 2013 года по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила 1 004,2 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 959,3 тыс. руб. (95,5%), в том числе расходы:

- по подразделу 0102 на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 98,8 тыс. руб. (100%);

- по подразделу 0103 на функционирование представительных органов муниципального образования – 5,4 тыс. руб. (24,2%);

- по подразделу 0104 на функционирование местных администраций – 834,1 тыс. руб. (96,9%);

- по подразделу 0113 на другие общегосударственные расходы – 21 тыс.руб. (94,1%), в том числе на:

- требование налоговой инспекции – 5,0 тыс. руб.;

- уплату членских взносов в Совет муниципальных образований – 16 тыс.руб.

При проверке расходов по данному подразделу установлено:

1) Договоры подряда с физическими лицами заключаются позднее, чем начало выполнения работ, например: по договору подряда № 1 от **09.01.2013г.** с Гуляевой Н.Н. на выполнение работ по уборке мусора в парке на сумму 500 руб. срок исполнения работы установлен **с 01.01.2013г. по 31.01.2013г.** (акт о приемке работ от 31.01.2013г.).

2) По РКО № 14 от 01.03.2013г. выдана заработная плата Гуляевой Н.Н. в сумме 139,80 руб. по договору подряда от 01.02.2013г. № 7 ***при отсутствии акта о приемке работ.***

3) На основании с/ф от 25.01.2013г. № 2, от 30.01.2013г. № 5 и актов о приемке выполненных работ от 25.01.2013г. № 1, от 31.01.2013г. № 2 произведена оплата ООО «Строительная компания «БИГ» за выполненные работы по ремонту кабинетов в здании администрации на общую сумму 559,2 тыс.руб., при этом муниципальные контракты и сметы к проверке ***не представлены.***

4) По п/п № 15 от 29.01.2013г. перечислены денежные средства ООО «Кунгурская типография» в сумме 368,65 руб. ***за книгу регистрации нотариальных действий*** (РзПРз 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»).

По счету № 196 от 22.01.2013г. и с/ф № 560 от 08.02.2013г. приобретены ***карты первичного воинского учета призывника*** (100 шт.), накладная ***отсутствует***.

В соответствии со ст.38 Бюджетного кодекса РФ использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, является **нецелевым** использованием бюджетных средств в сумме **368,65 руб.**

По разделу **0200 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета бюджетомна 1 квартал 2013 годапредусмотрены ассигнования в размере годовой суммы – 160 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 20,5 тыс. руб. или 12,8 % к уточненному плану.

Расходы по разделу **0300** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 1 квартал 2013 года запланированы и фактически произведены расходы в сумме 79,2 тыс.руб.

К с/ф ООО «Ранний Рассвет» от 14.03.2013г. № 22 на выполнение работ по расчистке пожарных водоемов на сумму 6,3 тыс.руб. приняты путевые листы (от 28.01.2013г., 08.02.2013г., 26.02.2013г.) ***при отсутствии в них подписи заказчика.***

Уточненные расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 1 квартал 2013 годапланировались в сумме 262,6 тыс. руб., фактически израсходованы ассигнования в сумме 213,6 тыс. руб. или 81,3% от плановых назначений, в том числе:

- на обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта (плотина) – 10 тыс.руб.;

на содержание дорог – 203,6 тыс.руб.

При проверке данного раздела, установлено следующее:

1) По договору с ООО «Рассвет» от 01.01.2013г. № 1 по зимнему содержанию дорог обшей протяженностью 4,5 км, в т.ч. ***д.Андреевка – 2км***, ***д.Верх-Талица – 1км, в*** утвержденном перечне протяженность дорог: ***д.Андреевка – 1км, д.Верх-Талица – 0,55км.***

В путевых листах к с/ф от 08.02.2013г. № 11 на сумму 6,4 тыс.руб. отражены работы по очистке дорог от снега за 3 дня по 4,5 км, в которых ***отсутствует подпись заказчика.***

В результате, протяженность дорог завышена на 1,45км и ***излишне оплачены*** работы в сумме ***2,1 тыс.руб.*** (3дн\*480руб.\*1,45км).

2) ***Отсутствуют подтверждающие документы*** (путевые листы, заказ-наряды на предоставление транспортного средства):

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 14.01.2013г. № 1 на выполнение работ по очистке сточных канав на сумму 4,9 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы – 2,7 тыс.руб.);

- к с/ф ООО «Ранний Рассвет» от 08.02.2013г. № 10 на расчистку пруда от снега на сумму 1,4 тыс.руб.

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 06.03.2013г. № 24 на расчистку дорог на сумму 7,1 тыс.руб.

3) Производились расходы по оплате работ ***при отсутствии в путевых листах подписи заказчика:***

- к с/ф Козлова А.М.от 16.01.2013г. № 1 на сумму 40 тыс.руб. (путевой лист от 27.12.2012г.(на 27-29.12.2012г., 31.12.2012г.) – 104км);

- к с/ф Сухорукова В.Н. от 19.02.2013г. № 14 на сумму 19 тыс.руб. (***32 км***), путевые листы от 27.12.2012г. (на 27.12.2012г., 30.12.2012г.) – ***8км***, от 05.01.2013г. (на 05, 10, 15, 22, 27.01.2013г.) – ***20 км***.

В результате, **излишне** уплачено за **4 км** на сумму **2,4** тыс.руб. (595,16 руб.\*4км);

- к с/ф ООО «Ранний Рассвет» от 08.02.2013г. № 10 на зимнее содержание дорог на сумму 126 тыс.руб. (262,5 км), кроме того ***не представлен*** муниципальный контракт.

Сумма расходов, предусмотренных уточненным планом на 1 квартал 2013 года по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила 465,9 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 415,7 тыс. руб. или 89,2%, израсходованных:

- по подразделу 0502 *«Коммунальное хозяйство»* - 143,1 тыс.руб. (91,1%);

- по подразделу 0503 *«Благоустройство»* - 272,6 тыс. руб. (88,3%), в том числе: на оплату уличного освещения – 191,2 тыс. руб., на прочие мероприятия по благоустройству – 81,4 тыс. руб.

1) ***Отсутствуют подтверждающие документы*** (путевые листы, заказ-наряды на предоставление транспортного средства):

- к с/ф ИП Белка И.В. от 15.02.2013г. № 2 на выполнение работ по ремонту пожарных гидрантов на сумму 30 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы – 5,5 тыс.руб.);

- к с/ф ИП Белка И.В. от 22.02.2013г. № 3 на выполнение работ по отогреву водопропускной трубы на сумму 39,7 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы – 5,3 тыс.руб.);

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 06.03.2013г. № 22 на выполнение работ по отогреву водоотводной трубы на сумму 3,9 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы – 2,5 тыс.руб.);

- к с/ф ИП Белка И.В. от 11.02.2013г. № 1 на выполнение работ по очистке свалки на сумму 50 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы – 20,6 тыс.руб.).

2) Договором подряда с ООО «Стройпроект» от 01.02.2013г. № 325-П/13 не предусмотрены сроки начала и окончания работ.

По разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** бюджетные ассигнования и фактические расходы на 1 квартал 2013 года составили 1 089,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 989,6 тыс.руб.;

- субсидии на иные цели - 99,9 тыс.руб.

1) ***Отсутствуют подтверждающие документы*** (путевые листы, заказ-наряды на предоставление транспортного средства):

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 24.01.2013г. № 2 на выполнение услуг по вывозу ТБО на сумму 4,2 тыс.руб. (10 час.);

- к с/ф ИП Сухорукова В.Н. от 24.01.2013г. № 3 на выполнение работ по устройству проруби для проведения мероприятия на сумму 5,2 тыс.руб. (в том числе транспортные расходы – 1 тыс.руб.).

2) В договоре подряда с Кирьяновым Н.С. от 01.01.2013г. № 5 на выполнение работ по ремонту системы отопления в здании ЦД на сумму 6,9 тыс.руб. и в акте о приемке работ от 31.01.2013г. ***не указаны виды работ.***

3) По акту о списании материальных запасов от 28.02.2013г. № 1 списан бензин за ***декабрь 2012 года*** в сумме 13,1 тыс.руб.

4) В марте по авансовому отчету Хахалкиной Т.В. б/н, б/д приобретены призы на сумму 3 тыс.руб. ***без расшифровки*** (товарный чек ИП Козлова А.М. от 27.02.2013г.)

5) К с/ф ИП Сухорукова от 06.03.2013г. № 23 принят к учету акт на выполнение работ по ремонту сцены от 06.03.2013г. № 23 на сумму 12,2 тыс.руб., составленный не по установленной форме.

Уточненный план на 1 квартал 2013 года по разделу **1000 «Социальная политика»** составил 95,5 тыс.руб., фактически израсходовано в сумме 7,5 тыс. руб. или 7,9% на доплаты к пенсиям за выслугу лет.

За 1 квартал 2013 года поселением допущено **неэффективное использование** средств бюджета, в связи с уплатой штрафов и пени в сумме **5** **тыс.руб.**

9.6. При проверке действующего законодательства, установлено:

1) Постановлением администрации Калининского сельского поселения от 21.03.2011 № 27 за МУК «Калининский центр досуга» закреплено на праве оперативного управления нежилое здание музея общей площадью 46,4 кв.м балансовой стоимостью 305 874 руб., остаточной 174 324 руб. (с.Калинино, ул.К.Маркса,2а).

В реестрах имущества казны на 01.01.2012г. и 01.01.2013г. данное здание музея ***не числится.***

2) В течение всего проверяемого периода составляются акты о списании материальных запасов только по списанию бензина.

Акты о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) не утверждаются руководителем, отсутствуют ФИО председателя и членов комиссии, их подписи, не указываются номер и дата приказа (распоряжения) о назначении комиссии.

3) Имеются случаи, когда:

- в расходных кассовых ордерах отсутствует дата, проставленная получателем денежных средств;

- в расчетно-платежных ведомостях, платежных ведомостях отсутствует подпись руководителя;

- авансовые отчеты не утверждены руководителем, отсутствуют подписи главного бухгалтера и бухгалтера;

- товарные накладные без подписи получателя.

- табеля учета использования рабочего времени не утверждены руководителем.

4) В актах выполненных работ по договорам подряда с физическими лицами ***отсутствуют*** подписи председателя и членов комиссии.

5) В путевых листах ***отсутствует*** подпись лица, пользовавшегося автомобилем.

10. По результатам контрольного мероприятия предлагается принять меры к устранению выявленных нарушений, а именно:

10.1. В соответствии с п.2.1.1. Методики расчета арендной платы базовую стоимость 1 кв.м площади арендуемых объектов утверждать постановлением администрации Калининского сельского поселения.

10.2. Заключать договоры аренды муниципального имущества в соответствии с Положением об аренде имущества Калининского сельского поселения.

10.3. Пересчитать сумму арендной платы арендатору за 2013 год.

10.4. Предъявить и принять меры к уплате арендаторами пени за 2012 год в сумме **5,4** **тыс.руб.,** за 1 квартал 2013 года в сумме **0,1 тыс.руб.**

10.5. Принять меры к взысканию платы за наем жилых помещений с ИП Сухорукова В.Н.

10.6. На основании п.7 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации, выделять денежные средства при наличии обоснования размера испрашиваемых сумм.

10.7. Не допускать нецелевого использования бюджетных средств.

10.8. Соблюдать требования бюджетного законодательства и Федерального закона «О бухгалтерском учете».

10.9. Производить оплату физическим лицам на основании договоров подряда, оформленных в соответствии с законодательством.

10.10. Принять меры к взысканию неправомерно выплаченной материальной помощи Пичкалевой И.В. в сумме **7,1 тыс.руб.,** неправомерно выплаченной заработной плате Кулакову С.А.

10.11. Не допускать неправомерных расходов бюджетных средств.

10.12. Предъявить и принять меры к уплате в бюджет подрядчиками пени за несвоевременное выполнение работ в сумме **2,5 тыс.руб.**

10.13. Вести учет автомобильных шин в соответствии с Правилами эксплуатации автомобильных шин.

10.14. Принять меры к возмещению в бюджет излишне оплаченных услуг по зимнему содержанию ООО «Рассвет» за 2012 год в сумме **7 тыс.руб.,** за 1 квартал 2013 года в сумме **2,1тыс.руб.**

10.15.Приниматьк учетусчета-фактуры и акты, в которых выполненные виды работ соответствуют сметам.

10.16. Соблюдать Порядок формирования муниципального задания, Порядок предоставления субсидий.

10.17. Положение о системе оплаты труда работников учреждений культуры Калининского сельского поселения привести в соответствие с законодательством, установить размер материальной помощи.

10.18. В договорах предусматривать ответственность подрядчиков за нарушение сроков выполнения работ, сроки начала и окончания работ.

10.19. Реестр имущества казны привести в соответствие с фактическим наличием муниципального имущества.

10.20. Не допускать **неэффективного** использования бюджетных средств. Принять меры к возмещению, уплаченных поселением штрафов за нарушения, допущенные специалистами администрации, в связи с невыполнением своих должностных обязанностей, за 2012 год в сумме **52,8 тыс.руб.**, за 1 квартал 2013 года – **5 тыс.руб.**

10.21. Рассмотреть результаты проверки на очередном заседании Совета депутатов Калининского сельского поселения.

10.22. Привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения.

11. В связи с выявленными нарушениями по результатам контрольного мероприятия руководителю контрольного мероприятия в течение 5 рабочих дней со дня утверждения данного отчета предлагается вынести представление.

12. В соответствии с п.9 ч.2 ст.9 Федерального закона Российской Федерации № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» направить настоящий отчет председателю Земского Собрания Кунгурского муниципального района и главе Кунгурского муниципального района.

Аудитор Контрольно-счетной палаты С.Б. Клементьева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

руководитель контрольного мероприятия подпись расшифровка подписи