**А К Т**

**Проверки исполнения бюджета Ергачинского сельского поселения Кунгурского муниципального района за 2013 год.**

г. Кунгур 01.04.2014г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** планработыКонтрольно-счетной палаты муниципального образования «Кунгурский муниципальный район» на 2014 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты.

**Цель контрольного мероприятия**: целевое и эффективное использование средств бюджета поселения.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета поселения.

**Объект контрольного мероприятия:** Ергачинское сельское поселениеКунгурского муниципального района.

**Проверяемый период:** 2013 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 11.03.2014г. по 11.04.2014г.

**Руководитель контрольного мероприятия:** аудитор Контрольно-счетной палаты В.В. Александрова.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия

Ергачинское сельское поселение – муниципальное образование образовано 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 Ергачинского сельского поселения от 13.08.2013г. № 23.

Главой Ергачинского сельского поселения весь проверяемый период являлся Манапов Айрат Зарафутдинович.

Анализ целевого и эффективного использования средств бюджета Ергачинского сельского поселения за 2013 год.

Для соблюдения законодательства Российской Федерации, органами местного самоуправления, при составлении и рассмотрении проекта бюджета, утверждении и исполнении, контролю за его исполнением, Ергачинским сельским поселением разработано Положение о бюджетном процессе, утвержденное решением Совета депутатов от 01.12.2011г. № 22. В связи с изменениями в бюджетном законодательстве, в Положении о бюджетном процессе установлены несоответствия, требующие внесения изменений и поправок.

Методика формирования бюджетных ассигнований Ергачинского сельского поселения на 2013 год утверждена постановлением администрации Ергачинского сельского поселения от 25.11.2011г. № 121.

Бюджет поселения на 2013 год принят Советом депутатов Ергачинского сельского поселения Кунгурского муниципального района (решение от 25.12.2012 № 51) по расходам в сумме 19 742,8 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 19 742,8 тыс. руб.

Бюджет поселения сформирован исходя из принципа сбалансированности (бездифицитности).

В нарушение п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса и ст. 24 Положения о бюджетном процессе Решением Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 25.12.2012г. № 51 ***не установлен верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного внешнего долга*** по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям.

1. Исполнение бюджета по доходам за 2013 год

В соответствии с утвержденным кассовым планом доходы на 2013 год в сумме **19 742,8** **тыс. руб.** формируются за счет *налоговых доходов – 2 952,5 тыс. руб., безвозмездных поступлений – 14 216,3 тыс. руб., доходов от использования имущества – 2 574 тыс. руб.*

Решениями Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 13.03.2013г. № 2, от 29.05.2013г. № 10, от 24.07.2013г. № 19, от 13.08.2013г. № 24 и от 24.10.2013г. № 28, внесены изменения в утвержденный план, в результате которых доходная часть бюджета поселения на 2013 год увеличена на  **5 112,5 тыс. руб.**, и уточненный план на 2013 год составил 24 855,3 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета за 2013 год (ф. 0503117).

Фактически за 2013 год бюджет поселения по доходам исполнен на  **14 198,3 тыс. руб.** (57% от уточненного плана), в том числе:

- *налоговые доходы* – 3 203,3 тыс. руб. (108%);

*- доходы от использования имущества –*  3 370,6тыс. руб. (125%);

- *безвозмездные поступления –*  7 624,4 тыс. руб. (40 %).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержд. план на 2013г. тыс. руб.** | **Уточнен. план на 2013г.**  **тыс. руб.** | **Факт.**  **исполне-ние,**  **тыс. руб.** | **Отклон. от уточнен. плана, тыс. руб.** | **Исполн.**  **к уточнен. плану,**  **%** | **Исполн. к утвержд. плану,**  **%** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **2 952,5** | **2 952,5** | **3 203,3** | **250,8** | **108** | **108** |
| НДФЛ | 1 757,7 | 1 757,7 | 1 798,9 | 41,2 | 102 | 102 |
| Налог на имущество | 176,7 | 176,7 | 149,4 | -27,3 | 85 | 85 |
| Земельный налог | 560,0 | 560,0 | 729,1 | 169,1 | 130 | 130 |
| Транспортный налог | 427,5 | 427,5 | 510,0 | 82,5 | 119 | 119 |
| Госпошлина | 30,6 | 30,6 | 15,9 | -14,7 | 52 | 52 |
| **Доходы от исполь- зования имущества, в т.ч.:** | **2 574,0** | **2 700,0** | **3 370,6** | **670,6** | **125** | **131** |
| Аренда зем. участков | 2 200,0 | 2 200,0 | 2 833,0 | 633,0 | 129 | 129 |
| Аренда имущества | 208,1 | 208,1 | 290,6 | 82,5 | 140 | 140 |
| Прочие поступления от использ. имущест. | 15,9 | 15,9 | 62,3 | 46,4 | 392 | 392 |
| Доходы от продажи имущества | 100,0 | 226,0 | 226,4 | 0,4 | 100 | 226 |
| Доходы от продажи земли | 50,0 | 50,0 | 20,6 | -29,4 | 41 | 41 |
| Невыясненные поступ |  |  | -62,3 | -62,3 | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **14 216,3** | **19 202,8** | **7 624,4** | **-11 578,4** | **40** | **54** |
| **Всего доходов** | **19 742,8** | **24 855,3** | **14 198,3** | **-10 657,0** | **57** | **72** |

План по доходам за 2013 год выполнен поселением на 57 % к уточненному плану и на 72 % к утвержденному плану: уточненный план за проверяемый период составил 24 855,3 тыс. руб., утвержденный план 19 742,8 тыс. руб., исполнено - **14 198,3 тыс. руб**.

Объем поступлений **налога на доходы физических лиц** за 2013 год превысил уточненные плановые показатели на 41,2 тыс. руб. или на 2% (план – 1 757,7 тыс. руб., факт – 1 798,9 тыс. руб.), перевыполнением плана послужило своевременное перечисление данного налога налогоплательщиками.

Задолженность по НДФЛ по данным налогового органа на 01.01.2014 во все уровни бюджета 5,0 тыс. руб. (на 01.01.2013 – 1,0 тыс.руб.).

**Налог на имущество физических лиц** установлен решением Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 26.11.2010г. № 164. При утверждении бюджета поселения на 2013 год поступление доходов по налогу на имущество планировалось в сумме 176,7 тыс. руб. фактически поступило 149,4 тыс. руб. что ниже запланированного на 27,3 тыс. руб., или на 15 %, причиной не выполнения плана стала не своевременная оплата данного налога.

По данным налогового органа задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2014г. –48 тыс. руб.,по сравнению с началом года она увеличилась на 7,0 тыс. руб.

Наиболее крупными должниками являются:

- Вахитова Ф.Г. – 3,1 тыс.руб.;

- Султанова О.А. – 6,0 тыс.руб.;

- Нурулова Ф.Ф. – 2,9 тыс.руб.;

- Фатхутдинова С.В. – 1,2 тыс.руб.

**Земельный налог** установлен решением Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 26.11.2010г. № 163 (с дополнениями решением Совета депутатов от 21.11.2011г. № 20). План по земельному налогу на 2013 год составил в сумме 560 тыс.руб. Фактически при исполнении бюджета поступило 729,1 тыс. руб., план перевыполнен на 169,1 тыс.руб. или на 30%, за счет приобретения земель в собственность граждан.

По данным налогового органа задолженность по земельному налогу на 01.01.2014г. – 39 тыс. руб., по сравнению с задолженностью на 01.01.2013г. (6,0 тыс.руб.) увеличилась на 33 тыс. руб. Наиболее крупными должниками являются:

- Ахметов Р.Ю. – 2,2 тыс. руб.;

- Мясников А.П. – 0,9 тыс. руб.;

- Симанов Н.Г. – 0,6 тыс. руб.;

- Решетников С.Н. – 0,6 тыс. руб.

Поступление доходов по **транспортному налогу** на 2013 год планировалось в сумме 427,5 тыс. руб., фактически поступило – 510 тыс.руб., что выше плановых назначений на 82,5 тыс.руб., или на 19 %, перевыполнение плана связано с поступлением задолженности прошлых лет.

Задолженность по транспортному налогу (на 01.01.2013г. – 242тыс.руб.) за 2013 год уменьшилась на 67 тыс.руб. и на 01.01.2014 года составила – 175 тыс.руб. (100%). Наиболее крупными должниками являются:

- Ильин В.А. – 13,9 тыс. руб.;

- Тахауев Д.А. – 6,3 тыс. руб.;

- Пигасов Ю.К. – 5,9 тыс. руб.;

- Маслова Е.П. – 4,3 тыс. руб.;

- Карелин А.В. – 4,3 тыс. руб.

Фактическое поступление **государственной пошлины** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения за 2013 год составило 15,9 тыс. руб., при плане 30,6 тыс. руб.

В бюджет поселения за 2013 год поступило **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 3 370,6 тыс. руб., что выше уточненного плана (2700 тыс. руб.) на 670,6тыс. руб. или на 25%.

**Поступления от арендной платы и продажи права на заключение договоров аренды за земли** составили 2 833 тыс. руб., что выше запланированных доходов (план – 2200 тыс. руб.) на 633 тыс. руб. или на 29 %.

Задолженность на 01.01.2014г. по аренде земли составляет 44,7 тыс. руб.(100%). Наибольшую задолженность имеют :

- ЗАО «СЦС Совинтел» - 26 тыс. руб.;

- ООО «Урал-Сфера» - 6,4 тыс. руб.;

- Кунгурское РАПО – 2,7 тыс. руб.;

- ИП Ганиева Р.Ф. – 3,5 тыс.руб.

Поступление доходов от **сдачи в аренду имущества** за 2013 год планировалось в сумме 208,1 тыс. руб., фактически поступило 290,6 тыс. руб., план перевыполнен на 82,5 тыс. руб., за счет заключения новых договоров аренды имущества.

Задолженности по аренде имущества на 01.01.2014г. нет.

Сдача в аренду муниципального имущества производится на основании Положения об аренде муниципального имущества Ергачинского сельского поселения (далее – Положение об аренде), арендная плата рассчитывается на основании Методики расчета арендной платы за имущество Ергачинского сельского поселения (далее – Методика расчета арендной платы), утвержденные решением Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 30.03.2006г. № 17 (в редакции решения Совета депутатов от 22.09.2010г. № 155).

Договоры № 2 и № 3 о передаче муниципального имущества Ергачинского сельского поселения в аренду от 01 января 2011г с ИП Кравчук Р.И. и с ИП Мосяниным И.М.., заключены на срок **с 01.01.2011г. по 31.12.2015г.**, но не зарегистрированы в управлении Федеральной регистрационной службы по Пермскому краю, что является нарушением п.2 ст.651 Гражданского кодекса РФ.

Договор № 4 о передаче муниципального имущества Ергачинского сельского поселения в аренду от 01 января 2007г с ОАО «Уралсвязьинформ» заключен на срок **с 1 января 2007г. по 30 ноября 2007г.** (п.3.1.). К данному договору не заключено дополнительное соглашение о продлении срока действия договора и о смене наименования Арендатора (п.9.3.), значит, имущество в течение шести лет, используется ***без правового основания.***

При проверке соблюдения Положения об аренде установлено:

- пунктом 5.3. установлено, что арендатор обязан застраховать за свой счет арендуемое имущество и представить страховой полис. За несвоевременное оформление страхового полиса начисляется пеня. В проверяемом периоде арендаторами арендуемое имущество не страховалось, поселением пени не начислялись;

-пунктом 4.5. и пунктом 3.3. договоров о передаче муниципального имущества Ергачинского сельского поселения установлено, за несвоевременное внесение арендной платы начисляется пеня, однако в течение 2013 года, поселением за нарушение сроков внесения арендных платежей, пени арендаторам не начислялись, в результате этого в бюджет поселения за 2013 год не поступили ***дополнительные доходы в виде пени в сумме 6 791,12 руб.*** (Приложение 2).

Для расчета арендной платы применялась базовая стоимость 1 кв.мв размере594 руб., утвержденная Постановлением администрации Ергачинского сельского поселения от 28.11.2012г. № 118.

При проверке соблюдения Методики расчета арендной платы установлено следующее:

- по договору от 10.05.2011г. № 5 с ООО «УралСтройГарант» на сумму 107733 руб., не применены коэффициенты присутствия водопровода, канализации и отопления (п.2.1.4.) и не правильно применен коэффициент вида деятельности (п.2.1.5.), в результате этого арендная плата за 2013 год ***занижена на 50 057руб.*** (594руб. х 91,6м2 х (1,1х1,1х1,1х 1,1х1,1х2,0х0,9)= х2,9= 157790руб.);

Администрацией Ергачинского сельского поселения (Арендодатель) заключен договор о передаче муниципального имущества в аренду с ООО «Урал - Сфера» (Арендатор) от 23.12.2008г. (доп.соглашение от 18.12.2012г.), в соответствии с которым Арендатору были переданы все газовые котельные, объекты тепло, водоснабжения и водоотведения Ергачинского сельского поселения во временное пользование ***за плату*** (п.1.1.).

Пунктом 3.1. этого договора, определено, что арендная плата составляет сумму возмещения налога на имущество. В нарушение этого пункта арендатор ООО «Урал-Сфера» ***с момента заключения данного договора (с 2009года) в течение пяти лет использования имущества и по настоящий момент не платит арендную плату даже в размере возмещения налога на арендуемое имущество.*** В результате этого за 2013 год допущено ***отвлечение бюджетных средств***  ***в сумме* 102 258 руб.**

Доходы по **прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения** (плата за социальный найм жилья), при утверждении бюджета поселения на 2013 год планировались в сумме 15,9 тыс. руб., фактически поступили в сумме 62,3 тыс. руб., что больше запланированного на 46,4 тыс. руб., так как ООО «Урал-Сфера» перечислила задолженность прошлых лет, собранную ей с населения, но не перечисленную поселению.

Задолженность по плате за наем жилья на 01.01.2014г. составляет 35 тыс. руб.

Постановлением администрации Ергачинского сельского поселения от 29.12.2012г. № 135 с 1 января 2013года установлен тариф за социальный найм жилья в размере 4,00 руб. за 1 кв.м. Постановлением администрации Ергачинского сельского поселения от 23.07.2013г. № 97 с 1 августа 2013 года соц.найм – 4,48руб.

Сбором платежей за соц. найм жилья занимается ООО «Урал – Сфера», с которой заключен договор № 1 от 1 февраля 2008 года на исполнение муниципального заказа на услуги по техническому обслуживанию, санитарному содержанию и текущему ремонту жилищного фонда, придомовых территорий инженерных сетей и оборудования, и по акту приема - передачи передан жилищный фонд.

В соответствии со статьей 215 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 № 131-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями), статьей 52 Устава муниципального образования «Ергачинское сельское поселение», администрация Ергачинского сельского поселения должна вести Реестр муниципального имущества.

В связи с изменениями в законодательстве, реестр муниципального имущества следует вести в соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Для проверки предоставлен Реестр муниципального имущества Ергачинского сельского поселения, сформированный на 1 января 2013 года, в котором учтены не все объекты муниципального имущества отсутствует движимое имущество, балансовая стоимость которых превышает 30,0 тыс. руб. и земельные участки.

В ходе проверки установлено, что муниципальное имущество поселением используется ***неэффективно*,** так как имеется не используемое имущество: здание школы в д.Казаево, ул.Вахитова,28 общей площадью 217,01 кв.м.(балансовой стоимостью 1583587руб., остаточная стоимость – 0 руб.), здание мастерских в д.Казаево,ул.Вахитова,28 общей площадью 117,1 кв.м.(балансовой стоимостью 208021руб., остаточная стоимость – 15870руб.), здание школы в д.Казаево, ул.Вахитова,28 общей площадью 81,4 кв.м.(балансовой стоимостью 331244руб., остаточная стоимость – 24532руб.), здание магазина п.Комбинат, ул.Заводская общей площадью 50 кв.м.(балансовой стоимостью 404934руб., остаточная стоимость 169981руб.), в соответствии с п.1.4. Положения о порядке приватизации муниципального имущества Ергачинского сельского поселения, не используемые муниципальные объекты подлежат приватизации.

Здание гаража общей площадью 63,7 кв.м., расположенного по адресу: п. Ергач, ул. Трактовая,1, использует для своей деятельности отделение полиции поселения, но договор о пользовании имуществом ***не заключен***.

Кроме этого, в ходе проверки установлено имущество, используемое третьими лицами ***без правового основания и без оплаты***: ООО «Урал-Сфера»» по адресу п. Ергач: здание гипсоблочное площадью 343,9 кв.м., здание столярки площадью 50 кв.м.

В результате, **потери доходов бюджета** за 2013 год составили **234 тыс. руб**., при расчете арендной платы без учета повышающих коэффициентов установленных Методикой расчета арендной платы (393,9 кв.м. х 594руб.= 233976руб.)

**Все выше перечисленные нарушения по передаче имущества в аренду и в пользование отделению полиции были указаны в акте проверки от 10.08.2011г.**

**Доходы от реализации имущества** при утверждении бюджета на 2013 год были запланированы в сумме 100 тыс. руб. Уточненные плановые показатели составили 226 тыс.руб., фактически поступило 226,4 тыс. руб. или 100%, от продажи имущества, включенного в план приватизации в 2012 году, утвержденного решением Совета депутатов от 15.08.2012г. № 29.

На основании Положения о приватизации муниципального имущества Ергачинского сельского поселения, утвержденного Советом депутатов от 29.04.2011г. № 6 и Постановления администрации Ергачинского сельского поселения от 09.09.2013г. № 102 «О приватизации муниципального имущества путем продажи без объявления цены», проданы газопровод высокого и низкого давления для газоснабжения жилых домов п.Комбинат, протяженностью 2206,5п.м. по цене **182 203,39руб.,** первоначальная стоимость 1 150 тыс. руб. (отчет об оценке № 210/12 от 15.08.2012г.) и газопровод низкого давления для газоснабжения жилых домов ул. Зеленая, протяженностью 587,3п.м. по цене **21 016,95руб.,** первоначальная стоимость 330 тыс. руб. (отчет об оценке № 209/12 от 15.08.2012г.).

По договору купли-продажи муниципального имущества от 23.10.2013г. с ООО «Автогаз» денежные средства за проданное имущество поступили в срок определенный в договоре (15 рабочих дней со дня подписания договора, п.2.2.) в сумме 203 220,34руб. 7 ноября 2013года.

А также поступили денежные средства в сумме 23,2 тыс. руб. по договору купли – продажи от 12.03.2010г. № 2 с ИП Юровой О.В. за имущество, проданное в рассрочку на три года.

В соответствии с п.2.3. этого договора оплата должна осуществляться равными частями, раз в месяц до 20 числа текущего месяца.

Пунктом 4.2. договора купли – продажи установлено, в случае просрочки платежа, начисляются пени в размере 0,1% от неоплаченной части платежа за каждый день просрочки, однако в течение 1 квартала 2013 года, поселением за нарушение сроков внесения платежей, пени не начислялись, в результате этого в бюджет поселения за 1 квартал 2013 года не поступили ***дополнительные доходы*** в виде пени в сумме  **919,83 руб**. (Приложение 3).

План **доходов от продажи земельных участков** на 2013 год составил 50 тыс. руб. фактические поступления составили 20,6 тыс. руб. В результате продажи земель расположенных на территории Ергачинского поселения, в доход поселения поступило 50% от общей стоимости приобретенных земельных участков в собственность граждан.

За 2013 год в бюджет поселения поступило **безвозмездных поступлений** в сумме **7 624,4 тыс. руб.**

**Дотации** на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в сумме  **3 441,3 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 19.12.2012г. № 139-ПК «О бюджете Пермского края на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», перечислены **субвенции,** выделяемые из регионального фонда компенсаций на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Пермского края в сумме **214,4 тыс. руб.,** в том числе:

1) на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 160 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 в сумме 54,4 тыс. руб.

Прочие субсидии бюджетам поселений по проекту «Благоустройство» - **560,6 тыс.руб.**

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района в связи с передачей полномочий по организации утилизации и переработке бытовых и промышленных отходов – **45,5 тыс. руб**. (Постановление Администрации Кунгурского муниципального района от 16.08.2013 № 174-01-10).

***Иные межбюджетные трансферты*** в бюджете поселения составили **3 372,7 тыс. руб.,** в т. ч.:

- на ремонт крыши дома в п.Ергач, ул.Заводская – 1 150 тыс. руб. (решение ЗС КМР № 684 от 27.06.2013г.);

- на ремонт крыши дома в п.Ергач, ул.Заводская – 827 тыс. руб. (решение ЗС КМР № 716 от 26.09.2013г.);

- на техническое перевооружение с заменой котлов в котельной «Сухая штукатурка» - 800 тыс. руб. (решение ЗС КМР № 658 от 25.04.2013г.);

- софинансирование ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» – 450 тыс.руб. (приказ Министерства территориального развития ПК от 20.12.2012 № СЭД-53-07.01-76);

- на проектирование магистрального водопровода «Сафонов ключ» – 115,7 тыс. (решение ЗС КМР № 716 от 26.09.2013г.);

- софинансирование на участие в программе «Модернизация материально – технической базы и информатизация общедоступных библиотек поселений ПК» – 30,0 тыс. руб. (уведомление Министерства культуры ПК от 20.06.2013 № 4652).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет – **(-10,1 тыс. руб.)**

2. Исполнение бюджета по расходам за 2013 год

Расходы бюджета Ергачинского сельского поселения на 2013 год утверждены в сумме **19 742,8 тыс. руб.** (решение от 25.12.2012 № 51).

В связи с уточнениями, внесенными решениями Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 13.03.2013г. № 2 и № 4, от 29.05.2013г. № 10, от 24.07.2013г. № 19, от 13.08.2013г. № 24, от 04.09.2013г. № 25, от 24.10.2013г. № 28 и от 26.12.2013г. № 42, в утвержденные плановые назначения, расходная часть бюджета поселения в 2013 году увеличилась в общей сумме на **5 941,2 тыс. руб**., и уточненный план на 2013 год составил 25 684 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета за 2013 год (ф. 0503117).

Фактически за 2013 год кассовые расходы составили 13 946,1 тыс. руб. (54% от уточненного плана), в том числе:

- *общегосударственные расходы* – 2 729 тыс. руб. (99%);

*- национальная оборона* – 158,2 тыс. руб. (100%);

*- национальная безопасность* – 195,4 тыс. руб. (100%);

*- национальная экономика* – 1 285,5 тыс.руб.(100%);

- *жилищно-коммунальное хозяйство –*  5 798,3 тыс. руб. (37%);

*- образование –* 5,0 тыс. руб. (100%);

- *культура –*  3 559,6 тыс. руб. (67%);

- *социальная политика* – 215,1 тыс. руб. (95%).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **расходов** | **Утвержд. план на 2013г.,**  **тыс. руб.** | **Уточнен. план на 2013г.,**  **тыс. руб.** | **Факт.**  **исполне-ние,**  **тыс. руб.** | **Отклоне-ние от уточн. плана, тыс. руб.** | **Исполн.**  **к уточнен. плану,**  **%** | **Исполн. к**  **утвержд. плану,**  **%** |
| **Общегосударств. вопросы** | **2 841,1** | **2 738,6** | **2 729,0** | **-9,6** | **99** | **96** |
| **Национальная оборона** | **160,0** | **160,0** | **158,2** | **-1,8** | **99** | **99** |
| **Национальная безопасность** | **82,5** | **195,4** | **195,4** | **-** | **100** | **236** |
| **Национальная экономика** | **1 147,5** | **1 285,9** | **1 285,5** | **-0,4** | **100** | **112** |
| **Жилищно- коммунальное хозяйство** | **12 281,7** | **15 798,3** | **5 798,3** | **-10 000,0** | **37** | **47** |
| **Образование** |  | **5,0** | **5,0** | **-** | **100** | **-** |
| **Культура** | **2 954,5** | **5 273,7** | **3 559,6** | **-1 714,1** | **67** | **120** |
| **Социальная политика** | **275,5** | **227,1** | **215,1** | **-12,0** | **95** | **78** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего расходов** | **19 742,8** | **25 684,0** | **13 946,1** | **- 11 737,9** | **54** | **71** |

Исполнение бюджета Ергачинского сельского поселения за 2013 год составило 54% к уточненному плану и 71 % к утвержденному плану. Фактически израсходовано бюджетных средств **13 946,1 тыс. руб.**

Сумма расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2013 год по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила 2 738,6 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 2 729 тыс. руб. (99 %), в том числе расходы:

- по подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* – 635,4 тыс. руб. (100%);

- по подразделу *0103 «Функционирование представительных органов муниципального образования»* – 59,4 тыс. руб. (60,1%);

- по подразделу *0104 «Функционирование местных администраций»* – 1 764 тыс. руб. (94%);

- по подразделу *0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* - 163,2 тыс. руб.(100%);

- по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* – 107 тыс. руб. (100%), которые израсходованы на:

- проведение мероприятий местного значения – 40 тыс. руб.;

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

- на мероприятия по обеспечению приватизации имущества – 6,4 тыс. руб.;

- средства на управление муниципальной собственностью (техническая инвентаризация объектов и составление тех.паспортов) – 27,8 тыс. руб.;

- средства на уплату штрафных санкций налоговой инспекции и решений судов – 4,5 тыс.руб.;

- за предоставление доступа и обслуживание интернет-сайта – 12,3 тыс. руб.

По подразделу ***0111*** *«Резервный фонд»* бюджетомбыла предусмотрена сумма расходов 50 тыс. руб., которая по постановлению администрации Ергачинского сельского поселения от 04.06.2013г. № 70 была направлена на организацию доставки питьевой воды населению на период паводка. Средства в сумме 50 тыс. руб. были перераспределены на подраздел 0309 «Защита населения и территории от последствий ЧС».

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

1)Оплата труда главы поселения в течение 2013 года производилась на основании «Положения об оплате труда выборных должностных лиц Ергачинского сельского поселения, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе», утвержденного решением Совета депутатов от 26.09.2011 № 14, которое следует ***привести в соответствие*** с действующим законодательством Пермского края.

2) В путевых листах водителя Басунова В.Е. за весь проверяемый период ***отсутствуют*** подписи лица, пользовавшегося автомобилем и не заполняется раздел "Движение горючего", установленный Письмом Госкомстата России от 03.02.2005 N ИУ-09-22/257 "О путевых листах". В соответствии с которым, заполнение этого раздела производится в полном объеме по всем реквизитам, исходя из фактических затрат и показателей приборов. Не всегда прикладываются чеки АЗС, подтверждающих факт приобретения и оплаты горюче – смазочных материалов, что не обеспечивает должного учёта и контроля за расходованием горюче-смазочных материалов.

**Выше перечисленные нарушения в п.2 были указаны в акте проверки от 10.08.2011г.**

Превышение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ергачинского сельского поселения, утвержденных Постановлением Правительства Пермского края не установлено.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Норматив формирования расходов на содержание ОМСУ, установленный Постановлением Правительства ПК | Уточненный план на 2013г. | Отклонение от норматива | Принятая информация |
| 2 455,7 | 2 466,6 | +10,9 | 12,7 |

По разделу **0200 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет субвенций произведены расходы в сумме 158,2 тыс. руб. или 98,9% к уточненному плану.

Бухгалтерией администрации поселения принят к учету и оплачен (п/п №18 от 15.04.2013г.) авансовый отчет № 11 от 30.04.2013г. специалиста ВУС Баяновой Н.Л. по возмещению транспортных расходов (с января по март) на сумму 2 500 руб. К которому приложены билеты на проезд в автобусе в выходные дни (суббота) и не по одному билету в один день, на одно и тоже время отправления (за 30.03. 2013г.- 2 билета, за 06.07.2013г.- 2 билета, за 20.07.2013г.- 3 билета, за 03.08.2013г.- 1 билет.). Всего ***излишне***  оплачено по а/о Баяновой Н.Л. ***в сумме 1 424руб.***

Уточненные расходы по разделу **0300** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2013 год были запланированы в сумме 195,4 тыс. руб., исполнены на 100% по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий ЧС», для подвоза питьевой воды населению поселения на период паводка.

Уточненные расходы по разделу  **0400 «Национальная экономика»** планировались в сумме 1 285,9 тыс. руб., фактические расходы составили 1 285,5 тыс. руб. или 100%.

По подразделу *0409 «Дорожное хозяйство»* израсходованы средства в сумме 1 269,5 тыс. руб.,которые направлены на зимнее содержание дорог в сумме 225 тыс. руб. и на содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 1 019,7 тыс. руб., на установку дорожных знаков в п.Ергач по ул. Школьной в сумме 24,8 тыс.руб.

Решением Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 18.08.2011г. № 11/1 утвержден перечень автомобильных дорог Ергачинского сельского поселения общей протяженностью **26 км**.Право собственностина дороги в Управлении Росреестра не зарегистрировано.

По муниципальному контракту от 01.01.2013г. № 1 на сумму 225,0 тыс. руб. с ИП Ладейщиковым С.А. на зимнее содержание дорог и улиц Ергачинского сельского поселения ***излишне и*** ***неправомерно*** оплачены услуги в сумме **12 440 руб.**, так как сумма оплаты (237440руб.) превышает сумму, предусмотренную контрактом.

Кроме этого расходы по муниципальному контракту № 1 с ИП Ладейщиковым от 01.01.2013г. на выполнение работ по зимнему содержанию дорог и улиц Ергачинского поселения на сумму **68 092руб.,** произведены ***необоснованно***, так как в перечень муниципальных дорог, закрепленных за подрядчиком, включены дороги: «Подъезд к кладбищу» протяженностью 2700м и «Подъезд к трассе» - 3050м, ***отсутствующие*** в перечне автомобильных дорог Ергачинского сельского поселения.(225000руб.:19000мх5750м=68092руб.).

Расходы на приобретение ледореза у ООО «БУС» на сумму 65 268,17 руб. и услуги по его восстановлению по договору № 17 от 11 марта 2013г. с ООО «Урал-Сфера на мост через р.Бабка в сумме 63 746,62, произведены ***неправомерно*** в общей сумме **129 014,79 руб.**, так как мост через р. Бабка не является имуществом Ергачинского сельского поселения.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* израсходованы средства в сумме 16,0 тыс. руб. за земельно – кадастровые работы по межеванию земельных участков по договору с ООО «Землемер» от 15.04.2013г. № 22/юл.

Сумма расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2013 год по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила 15 798,3 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 5 798,3 тыс. руб. или 37 %, в том числе:

- по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* израсходованы средства в сумме 2 243,4 тыс. руб. или 100%, на капитальный ремонт жилого дома в п. Ергач, ул.Заводская,9 в сумме 1 977 тыс. руб., обследование строительных конструкций (жилых домов) в сумме 198 тыс. руб., ремонт муниципальной квартиры (ул.Трактовая,2-6) на сумму 68,4 тыс. руб.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* израсходованы средства в сумме 2 483,7 тыс. руб. или 21%, (так как не израсходованы средства в сумме 10 000 тыс. руб. на проектирование магистрального водопровода «Сафонов ключ») в т.ч. на содержание газопровода – 766,1 тыс. руб., на замену котлов в газовой котельной «Сухая штукатурка» – 1 618,6 тыс. руб. и на разработку программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры поселения – 99 тыс.руб.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* израсходованы средства в сумме 1 071,2 тыс. руб. или 100%, в т.ч. на ремонт уличного освещения и на уличное освещение – 659,4 тыс. руб., на озеленение – 49,5 тыс.руб., на бортовку ТБО на свалке – 65,1 тыс. руб., на содержание мест захоронения – 6,4 тыс. руб., и на прочие расходы по благоустройству – 290,8 тыс. руб.

При расходовании средств по данному подразделу установлено:

1) В нарушение ст.708 Гражданского кодекса РФ договорами ***не предусмотрены*** сроки выполнения работ:

- с ИП Маковеевым С.В. от 01.04.2013г. № 052 на выполнение работ по ремонту уличного освещения в п.Ергач на сумму 99 357руб.;

- с ИП Маковеевым С.В. от 01.07.2013г. № 053/16 на выполнение работ по ремонту уличного освещения в п. Комбинат (ул.Набережная, ул.Ергачинская) на сумму 66 142руб.;

- с ИП Маковеевым С.В. от 18.01.2013г. № 054 на выполнение работ по ремонту уличного освещения в д. Казаево (пер.Запрудный, пер.Школьный) на сумму 88 860руб.;

2) В течение 2013 года была произведена оплата электроэнергии для нужд администрации Ергачинского сельского поселения ***в сумме* 33 593,06руб.** по (РзПРз 0503 «Благоустройство» КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»), эти расходы, следовало отразить по (РзПРз 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»).

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 **33 593,06 руб.**

По разделу **0700 «Образование»** произведены расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 5,0 тыс. руб. для приобретения спортивного инвентаря на период отдыха детей на летних площадках.

По разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** бюджетом предусмотрены расходы в сумме 5 273,7 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 3 559,6 тыс. руб. в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «Ергачинский ЦД» 1 233,6 тыс.руб.;

- субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «Казаевский ДК» 538,4 тыс.руб.;

- субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «Ергачинская библиотека» - 422,6 тыс.руб.;

- субсидии на иные цели - МБУК «Ергачинская библиотека» на модернизацию материально – технической базы и информатизацию общедоступной библиотеки поселения – 40 тыс.руб.;

- субсидии на иные цели МБУК «Ергачинский ЦД» по приоритетному региональному проекту «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» - 575 тыс.руб.;

- субсидии на иные цели МБУК «Казаевский ДК» по приоритетному региональному проекту «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» - 750 тыс. руб.

В соответствии со ст.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» в поселении принято «Положение о прядке формирования, размещения, контроля исполнения и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», утвержденное постановлением администрации Ергачинского сельского поселения от 01.06.2011 № 65 (далее – Положение).

В соответствии с п. 4.3. Положения муниципальное задание на оказание муниципальных услуг учреждениями культуры Ергачинского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годы сформировано и утверждено главным распорядителем бюджетных средств.

Муниципальные задания сформированы при утвержденной стоимостиоказания единицы муниципальной услуги, утвержденной постановлением администрации Ергачинского сельского поселения от 27.12.2012 № 134.

В нарушение п.5.3. Положения муниципальное задание на оказание муниципальных услуг учреждениям культуры Ергачинского сельского поселения ***не доведено в стоимостных единицах.***

А также в нарушение п. 8.3. Положения муниципальные учреждения культуры Ергачинского сельского поселения в течение 2013 года ***не предоставляли*** главному распорядителю бюджетных средств ***ежеквартально отчеты*** о выполнении муниципального задания. На 1 января 2014 года учреждениями культуры были предоставлены отчеты об использовании субсидии.

При проверке использования субсидий на выполнение муниципального задания установлено:

1) Решением Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 25.12.2012г. № 51 «О бюджете Ергачинского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Решение о бюджете), пунктом 17 решено предусмотреть в расходах бюджета средства на увеличение нормативных затрат по оплате труда, связанных с оказанием муниципальных услуг с 1 января 2013года работникам муниципальных учреждений культуры ***на 8,7% и с 1 июля 2013 года работникам библиотек на 5,8%.***

Фактически в течение 2013 года без внесения изменений в Решение о бюджете распоряжением администрации Ергачинского сельского поселения от 26.09.2013г. № 36 проиндексированы оклады работников бюджетных учреждений с ***01.10.2013г. на 5,8%.*** Распоряжением администрации Ергачинского сельского поселения от 28.11.2013г. № 48 увеличены должностные оклады работникам учреждений культуры ***с 01.12****.****2013г. на 15%***, что является нарушением ст. 34 Положения о бюджетном процессе.

2) По п/п № 1164 и № 1165 от 11.12.2013г. перечислены денежные средства НИУ «Высшая школа экономики» - Пермь в сумме 4000 руб. по договору № 8.2.4.4.-14/ГЗ-475-574 от 07 ноября 2013г. ***за платные образовательные услуги, повышение квалификации ведущему специалисту по имуществу, землеустройству и градостроительству Пермяковой Л.Л.*** (РзПРз 0801 «Культура» КОСГУ 226 «Прочие услуги»).

К учету принят акт сдачи-приемки оказанных услуг от 06 декабря 2013г.Удостоверение о повышении квалификации, подтверждающее обучение, № 004631, выдано Пермяковой Ларисе Леонидовне.

В связи с тем, что образовательные услуги (повышение квалификации) были, оказаны *ведущему специалисту* *администрации поселения* ***Пермяковой Л.Л.*** эти расходы, следовало отразить по (РзПРз 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» КОСГУ 226 «Прочие услуги»).

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 **4 000 руб.**

При проверке использования субсидий на иные цели установлено:

1) МБУК «Казаевским ДК» ***излишне*** оплачены услуги по составлению сметы и строительному контролю ООО «АРТ-Строй» в сумме  **15 589,91руб.**, в том числе:

- в сумме  **4 964,94руб.** за составление сметы и в сумме **10 624,97руб.**  за строительный контроль по муниципальному контракту от 26.07.2013г. на выполнение работ по капитальному ремонту Казаевкого ДК на сумму 601 452,89 руб. (справка о стоимости выполненных работ и затрат и акт о приемке выполненных работ № 1 от 26.08.2013г., п/п № 790 от 05.09.2013г.), так как, услуги по составлению сметы и строительному контролю оплачены МУП «УКС» по п/п № 218 от 27.03.2013г. в сумме 28685,97руб. за составление сметы и п/п № 1271 от 31.12.2013г. в сумме 61387,98руб. за строительный контроль.

2) По договору № 8 на ведение строительного контроля от 26 июля 2013г. с МУП «Управлением капитального строительства» на сумму 61 387,98 руб. по капитальному ремонту здания МБУК «Казаевский ДК» , пунктом 1.3. установлены сроки выполнения работ по договору с  **26.07.2012г.** по **26.09.2013г.**

Исполнителем работы выполнены в более поздние сроки, что подтверждается представленным актом № 1 оказанных услуг по осуществлению строительного контроля от **28.12.2013г.** на сумму 61 387,98руб. Пунктом 4.3. договора установлено, что в случае просрочки исполнения обязательств «Исполнитель» уплачивает «Заказчику» неустойку в размере 1/300 ставки рефинансирования Центробанка РФ действующей на день уплаты неустойки (8,25:300=0,03%) от суммы просроченных обязательств за каждый день просрочки. Заказчиком (поселением) штрафная неустойка не предъявлена, в связи с чем, бюджет поселения ***не дополучил доходы*** от взыскания неустойки по данному договору сумме **1** **602,22** **руб.** (61387,98руб.\*87дн.\*0,03%=1602,22руб.)

3) По договору № 15 на ведение строительного контроля от 7 декабря 2012г. с МУП «Управлением капитального строительства» на сумму 27 827,83 руб. по капитальному ремонту здания МБУК «Ергачинский ЦД», пунктом 1.3. установлены сроки выполнения работ по договору с  **07.12.2012г.** по **31.01.2013г.**

Исполнителем работы выполнены в более поздние сроки, что подтверждается представленным актом № 1 оказанных услуг по осуществлению строительного контроля от **02.08.2013г.** на сумму 27 827,83руб. Пунктом 4.3. договора установлено, что в случае просрочки исполнения обязательств «Исполнитель» уплачивает «Заказчику» неустойку в размере 1/300 ставки рефинансирования Центробанка РФ действующей на день уплаты неустойки (8,25:300=0,03%) от суммы просроченных обязательств за каждый день просрочки. Заказчиком (поселением) штрафная неустойка не предъявлена, в связи с чем, бюджет поселения ***не дополучил доходы*** от взыскания неустойки по данному договору сумме **1** **527,74** **руб.** (27 827,83руб.\*183дн.\*0,03%=1527,74руб.)

3) В нарушение п.1.4. Порядка реализации ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» (далее – Порядок реализации проекта), утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 01.02.2008г. № 10-п, МБУК «Казаевским ДК» п/п от 31.12.2013 № 1271 произведена оплата за ***строительный контроль*** в сумме 61 387,98руб. МУП «Управлению капитального строительства Кунгурского муниципального района». Так как в соответствии с п.1.4. Порядка реализации проекта, выделяемые средства могут быть использованы только ***на проведение ремонтных работ,*** то в соответствии со ст.38 Бюджетного кодекса РФ использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, является **нецелевым** использованием бюджетных средств в сумме  **61 387,98 руб.**

По разделу **1000** **«Социальная политика»** исполнение бюджета в 2013 году составило 215,1 тыс.руб. или 95% к уточненному плану (461,1 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 40,8 тыс. руб.;

**-** на доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 24,3 тыс.руб.;

- на реализацию программы «Обеспечение жильем молодых семей» - 150 тыс. руб.

Доплата к пенсии муниципальным служащим производилась на основании Положения «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Ергачинском сельском поселении», утвержденного Решением Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 29.10.2010 № 160. (далее – Положение о пенсии за выслугу лет).

В нарушение Положения о пенсии за выслугу лет за февраль и март 2013 года пенсия за выслугу лет Максимовой Н.И. выплачивалась в размере 50 процентов фиксированного базового размера страховой части трудовой пенсии по старости, установленного пунктом 2 статьи 14 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», без увеличения на коэффициент 1,066 с 01.02.2013 (Постановление Правительства РФ от 23.01.2013 № 26) и соответствующий районный коэффициент. Сумма ***недоплаты з***а 2013 год составила **381,48 руб.**

За 2013 год поселением допущено ***неэффективное использование средств бюджета,*** в сумме  **4 832,42 руб.**, на уплату пени и штрафов.

При проверке действующего законодательства, установлено:

1)Нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н) по следующим пунктам:

- п.7, в течение всего проверяемого периода в актах о списании ГСМ, материальных запасов ***отсутствуют*** подписи председателя и членов комиссии, а также все акты ***не утверждены*** руководителем, графа «направление расхода» ***не заполняется.***

- п.213, денежные средства, выдаются под отчет ***без распоряжения руководителя учреждения и без письменного заявления подотчетного лица***, содержащего назначение аванса.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеются случаи, когда:

- в актах о приемке выполненных работ (оказанных услуг), накладных на получение ГСМ и материальных запасов ***отсутствует*** подпись получателя, заказчика и печать;

- журналы ордера ***не подписаны*** главным бухгалтером;

- в приходных и расходных кассовых ордерах за январь 2013года ***отсутствует***  подпись кассира;

- в актах о списании товарно-материальных ценностей ***отсутствуют*** подписи членов комиссии, акты не утверждены руководителем.

Выводы по результатам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Ергачинского сельского поселения за 2013 год

1. В связи с изменениями в бюджетном законодательстве, в Положении о бюджетном процессе установлены несоответствия, требующие внесения изменений и поправок.

2. В нарушение п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса и ст. 24 Положения о бюджетном процессе Решением Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 25.12.2012г. № 51 ***не установлен верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного внешнего долга*** по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям.

3. При передаче муниципального имущества в аренду, установлено не соблюдение Положения об аренде: п. 4.5. (не начислялись пени за просрочку арендных платежей), п. 5.3. (арендатор не страхует арендуемое имущество, пени не начислялись).

4. В нарушение п. 2.1.4. и п.2.1.5. Методики, при расчете арендной платы неверно применены коэффициенты, в результате по договору от 10.05.2011г. №5 с ООО «УралСтройГарант» арендная плата ***занижена на***  **50 057руб.**

5. В нарушение п.3.3 договоров аренды, поселением не начислялись арендатору пени за просрочку внесения ежемесячной арендной платы в размере 0,1%, в результате, ***не дополучены доходы*** в сумме **6 791,12 руб.**

6. В нарушение п.2 ст.651 Гражданского кодекса РФ договора аренды заключенные на срок больше года, но не зарегистрированы в управлении Федеральной регистрационной службы по Пермскому краю.

7. В нарушение п.3.1. договора аренды муниципального имущества от 23.12.2008г. с ООО «Урал-Сфера», арендатор ***с момента заключения*** договора в течение пяти лет ***не платит арендную плату*** в размере возмещения налога на арендуемое имущество. В результате этого за 2013 год допущено ***отвлечение бюджетных средств*** в сумме **102 258руб.**

8. В виду ***неэффективного использования*** муниципального имущества (имеется неиспользуемое имущество и имущество, используемое третьими лицами без правового основания), ***потери доходов бюджета*** за 2013 год составили – **234 тыс. руб.**

9. Не заключен договор о пользовании здания гаража с отделением полиции поселения.

10. Не соблюдение пункт 4.2. договора купли – продажи от 12.03.2010г. № 2 с ИП Юровой О.В. за имущество проданное в рассрочку на три года, не начисляется пеня за нарушение сроков внесения платежей, в результате этого в бюджет поселения за проверяемый период, не поступили ***дополнительные доходы*** в виде пени в сумме **919,83 руб.**

11. В «Положении об оплате труда выборных должностных лиц Ергачинского сельского поселения, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе», утвержденном решением Совета депутатов от 26.09.2011 № 14, установлены не соответствия закону Пермского края от 04.05.2008г. № 228-ПК «О муниципальной службе в Пермском крае», которые требуют внесения изменений и поправок.

12. В течение всего проверяемого периода в путевых листах Ергачинского сельского поселения ***отсутствуют*** подписи лица, пользовавшего автомобилем и не заполняется раздел «Движение горючего», что является нарушением требований установленных Письмом Госкомстата России от 03.02.2005 № ИУ – 09 – 22/257 «О путевых листах», а также не всегда прикладываются чеки АЗС, подтверждающих факт приобретения ГСМ, что не обеспечивает должного учета и контроля за расходованием горюче - смазочных материалов.

13. ***Излишне***  выплачено по авансовому отчету № 11 от 30.04.2013г. специалисту ВУС Баяновой Н.Л. в сумме **1 424руб.**

14. ***Излишне и неправомерно***  оплачены услуги по муниципальному контракту от 01.01.2013г. №1 с ИП Ладейщиковым С.А. в сумме **12 440руб.**, так как сумма оплаты превышает сумму, предусмотренную контрактом.

15. В нарушение ст. 708 Гражданского кодекса РФ в договорах не устанавливаются сроки выполнения работ, ответственность за несвоевременное выполнение работ.

16. ***Необоснованное*** расходование бюджетных средств в 2013 году в сумме **68 092 руб.** по муниципальному контракту от 01.01.2013г. №1 с ИП Ладейщиковым С.А., так как в перечень муниципальных дорог, закрепленных за подрядчиком, включены дороги, ***отсутствующие*** в муниципальной собственности поселения.

17. Произведены ***неправомерные*** расходы по мосту через р. Бабка в сумме **129 014,79 руб.**, так как этот мост не является имуществом поселения.

18. Не соблюдаются условия договоров оказания услуг со стороны «Исполнителя» в части выполнения работ в сроки, предусмотренные условиями договоров, в связи с этим поселением не направлялись требования об уплате штрафных санкций исполнителям за нарушение сроков выполнения работ. В результате бюджет поселения недополучил ***дополнительные доходы в сумме* 3 129,96 руб.**

19. В нарушение ст.34 Положения о бюджетном процессе в Ергачинском сельском поселении, ***без внесения изменений в Решение о бюджете***, ***распоряжениями*** администрации Ергачинского сельского поселения в течение 2013 года дважды повышались должностные оклады работникам учреждений культуры.

20. Нарушены п.5.3., п.8.3. Положения о порядке формирования, размещения, контроля исполнения и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

21. ***Излишне*** оплачены услуги по составлению смет и строительному контролю за 2013 год ООО «АРТ-Строй» в сумме  **15 589,91руб.**

22. В нарушение «Положения о пенсии за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы в администрации Ергачинского сельского поселения», утвержденного решением Совета депутатов от 29.10.2010 № 160, ***не доплачена*** пенсия за выслугу лет в 2013 году Максимовой Н.И. в сумме **381,48 руб.**

23. В нарушение ст.38 Бюджетного кодекса РФ в 2013 году допущено ***нецелевое*** использование бюджетных средств поселения в сумме  **98 981,04 руб.**

24. Нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н) по пунктам: п.7 и п.213.

25. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеются случаи, когда:

- в актах о приемке выполненных работ (оказанных услуг), накладных на получение ГСМ и материальных запасов ***отсутствует*** подпись получателя, заказчика и печать;

- журналы ордера ***не подписаны*** главным бухгалтером;

- в приходных и расходных кассовых ордерах за январь 2013года ***отсутствует***  подпись кассира;

- в актах о списании товарно-материальных ценностей ***отсутствуют*** подписи членов комиссии, акты не утверждены руководителем.

26. За 2013 год допущено ***неэффективное использование средств бюджета,*** в сумме **4 832,42 руб.**, на уплату пени и штрафов.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, Вам предлагается подписать акт с указанием на наличие разногласий, замечаний или пояснений.

Разногласия, замечания или пояснения излагаются в письменном виде за подписью руководителя и в срок **до 7 рабочих дней** со дня получения акта, направляются в Контрольно-счетную палату.

Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия, замечания или пояснения не представлены до истечения указанного срока.

Аудитор КСП В.В. Александрова

Глава Ергачинского

сельского поселения А.З.Манапов

Приложение № 1

**Перечень нормативных правовых актов и иных документов,**

**используемых при проверке.**

1. Гражданский кодекс РФ.

2. Налоговый кодекс РФ.

3. Бюджетный кодекс РФ.

4. Федеральный закон РФ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Постановление Правительства РФ от 23.01.2013 № 26 «Об увеличении на коэффициент 1,066 фиксированного базового размера страховой части трудовой пенсии по старости».

7. Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «О прядке ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества.

8. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

9. Приказ Министерства финансов РФ от 15.12.2010г. № 173-н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления».

10. Письмо Госкомстата России от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах».

11. Закон Пермского края от 18.12.2006 № 3398-795 «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Кунгурского муниципального района».

12. Закон Пермского края от 19.12.2012г. № 139-ПК «О бюджете Пермского края на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

13. Закон Пермского края от 04.05.2008г. № 228-ПК «О муниципальной службе в Пермском крае».

14. Решения Земского Собрания Кунгурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Кунгурского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» от 20.12.2012г. № 595, от 25.04.2013г. № 658, от 26.09.2013г. № 716.

15. Постановление администрации Кунгурского муниципального района от 16.08.2013 № 174-01-10 « О выделении межбюджетных трансфертов на буртовку ТБО».

16. Устав Ергачинского сельского поселения, утвержденный Решением Совета депутатов Голдыревского сельского поселения от 13.08.2013г. № 23.

17. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 01.12.2011г. №22 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Ергачинского сельского поселения».

18. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 25.12.2012 года № 51 «О бюджете Ергачинского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годы».

19. Решения Совета депутатов Ергачинского сельского поселения о внесении изменений в решение Совета депутатов от 25.12.2012г. № 51 «О бюджете Ергачинского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годы» от 13.03.2013г. № 2 и №4, от 29.05.2013г. №10, от 24.07.2013г. № 19, от 13.08.2013г. № 24, от 04.09.2013г. № 25 от 24.10.2013г. № 28 и от 26.12.2013г. № 42.

20. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 26.09.2011г № 14 «Положение об оплате труда выборных должностных лиц Ергачинского сельского поселения, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе».

21. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 29.05.2013г № 11 «Положение о денежном содержании муниципальных служащих Ергачинского сельского поселения».

22. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 26.11.2010г. № 163 «Об установлении земельного налога».

23. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 26.11.2010г. № 164 «Об установлении налога на имущество физических лиц ».

24. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 29.10.2010г. № 160 об утверждении «Положения о пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Ергачинском сельском поселении».

25. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 30.03.2006г. № 17 «Об утверждении Положения об аренде муниципального имущества Ергачинского сельского поселения» и «Об утверждении Методики расчета арендной платы за имущество».

26. Решение Совета депутатов Ергачинского сельского поселения от 18.08.2011г. № 11/1 «Об утверждении перечня автомобильных дорог Ергачинского сельского поселения».

27. Постановление администрации Ергачинского сельского поселения от 25.11.2011г. № 121 «Об утверждении методики формирования бюджетных ассигнований Ергачинского сельского поселения».

28. Постановление администрации Ергачинского сельского поселения от 26.09.2011г. № 4 об утверждении «Положения о премировании муниципальных служащих и работников рабочих профессий».

29. Постановление администрации Ергачинского сельского поселения от 01.06.2011г. № 65 об утверждении «Положения о порядке формирования, размещения, контроля исполнения и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

30. Распоряжения администрации Ергачинского сельского поселения от 26.09.2013г. № 36 и от 28.11.2013г. № 48 об увеличении должностных окладов работникам учреждения культуры.

Приложение № 2

**Расчет пени за просрочку платежа по арендной плате за 2013 год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Арендатор  Дата и № договора | Сумма аренд- ной платы за год и в месяц  (руб.) | Сумма аренд- ной платы за месяц  (руб.) | Дата внесения арендной платы | | Коли чество просро чен -ных дней | Размер пени по договору (0,1% за каждый день) | Сумма пени за просроч- ку платежа (руб.) |
| платеж по дого вору | Фак-  тич. пост. пла- тежа |
| ОАО «Уралсвязьинформ»  дог. №4 от  01.01.2007 | 62161 | 5180  10360  -10360  5180  5180  10360  -10360  5180  10360  -5180  5180  5180  -5180  5180  5180  5180 | 10.02  10.03  10.04  10.05  10.06  10.07  10.08  13.08  10.09  10.10  10.11  10.12 | нет  нет  27.03  30.04  Нет  Нет  19.06  Нет  Нет  27.08  Нет  09.10  15.10  15.11  16.12 | 28  16  20  31  8  31  3  13  29  5  5  6 | 0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1 | 145,04  165,76  103,60  160,58  82,88  160,58  31,08  67,34  150,22  25,90  25,90  31,08 |
| Итого  ИП Мосянин И.М. дог. №1 от  11.09.2012 | 24869 | 2081  -1930  151  2232  2081  2081  2081  2081  2081 | 10.01  10.02  10.03  10.04  10.08  10.09  10.11 | Нет  14.01  18.02  13.03  18.04  14.08  16.09  15.11 | 4  27  8  3  8  4  6  5 | 0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1 | ***1 149,96***  8,32  4,07  17,85  6,24  16,64  8,32  12,48  10,40 |
| Итого  ИП Мосянин И.М. дог. № 3 от  01.01.2011 | 39717 | 3310  -3070  240  3550  3310  3310  3310  3310  3310  3310 | 10.01  10.02  10.03  10.04  10.08  10.09  10.11  10.12 | Нет  14.01  18.02  13.03  18.04  14.08  16.09  15.11  12.12 | 4  27  8  3  8  4  6  5  2 | 0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1 | ***84,32***  13,24  6,48  28,40  9,93  26,48  13,24  19,86  16,55  6,62 |
| Итого  ИП Кравчук Р.И.  по дог. №2 от  01.01.2011г. | 62237 | 5186  -4811  375  5561  10 747  -5561  5186  10372  -5561  4811  9997  15183  20369  -10200  10169  15355  20541  -10541  10000  15186  5186  -10372 | 10.01  10.02  10.03  10.04  10.05  10.06  10.07  10.08  10.09  10.10  10.11 | Нет  28.01  Нет  13.03  Нет  18.04  Нет  Нет  Нет  29.07  Нет  Нет  29.09  28.10  Нет  28.11 | 18  13  28  3  28  8  22  31  30  19  12  31  19  11  18  18 | 0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1 | ***140,80***  93,34  4,87  155,70  32,24  145,20  82,97  105,84  309,90  455,49  387,01  122,02  476,00  390,27  110,00  273,34  93,34 |
| Итого  ИП Мильто Е.А.  по дог. № 6 от  08.10.2012г. | 18975 | 1581  1581  1581  1581  1581  1581  1581  1581  1581 | 10.01  10.02  10.03  10.04  10.05  10.06  10.08  10.10  10.12 | 28.01  14.02  13.03  15.04  16.05  26.06  28.08  31.10  20.12 | 18  4  3  5  6  16  18  21  10 | 0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1 | ***3 237,53***  27,32  6,32  4,74  7,90  9,48  25,29  28,45  33,20  15,81 |
| Итого  ООО «Уралстройгарант»  по дог. № 5 от  10.05.2011г.  Итого | 107733 | 8978  17956  26934  8978  8978  8978  8978  8978  8978  -17956  8978  17956  -8978  8978 | 10.01  10.02  10.03  10.04  10.05  10.06  10.07  10.08  10.09  10.11  10.12 | Нет  Нет  12.03  24.04  17.05  19.06  24.07  06.09  25.09  Нет  12.12  25.12 | 31  28  2  14  7  9  14  26  15  30  2  13 | 0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1  0,1 | ***158,51***  278,31  502,76  53,86  125,69  62,84  80,80  125,69  233,42  134,67  269,34  35,91  116,71  ***2 020,00*** |
| **ВСЕГО** |  |  | |  |  |  | **6 791,12** |

Аудитор КСП В.В.Александрова

Приложение 3

**Расчет пени за просрочку платежа по оплате за приобретенное имущество за 1 квартал 2013 года.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Покупатель  Дата и № договора | Сумма оплаты за имущество  (руб.) | Сумма платежа за месяц  (руб.) | Дата внесения платежа | | Коли -чество просро- ченных дней | Размер пени по договору (0,1% за каждый день) | Сумма пени за просроч- ку платежа (руб.) |
| По дого-  вору | Факти-  чески |
| Договор № 2  От 12.03.2010г. | 184294,94 | 4591,04  9182,08  13773,12  -9213,72  4559,40 | 20.02  20.03  20.04 | Нет  нет  нет  26.04  29.07 | 28  31  6  93 | 0,1  0,1  0,1  0,1 | 128,54  284,64  82,63  424,02 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  | **919,83** |

Аудитор КСП В.В.Александрова