

**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

27 мая 2014 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

**«Проверка исполнения бюджета Троельжанского сельского поселения за второе полугодие 2013 года и первый квартал 2014 года»**

1. Проверка исполнения бюджета Троельжанского сельского поселения за второе полугодие 2013 года и первый квартал 2014 года проведена на основании письма администрации Кунгурского муниципального района от 24.03.2014г. № Сэд-01-16-94, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 25.03.2014г. № 6-п.

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

3. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета поселения.

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

5. По результатам контрольного мероприятия аудитором Контрольно-счетной палаты С.Б. Клементьевой был оформлен и подписан акт от 30.04.2014г.

6. Проверяемый период: второе полугодие 2013 года и первый квартал 2014 года.

7. Объем проверенных средств: 13 950,7 тыс.руб., в том числе за второе полугодие 2013 года – 10 971,4 тыс.руб., за первый квартал 2014 года – 2 979,3 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. Троельжанское 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 Троельжанского сельского поселения от 17.11.2011г. № 30.

В проверяемом периоде главой Троельжанского сельского поселения являлись: Коуров Михаил Петрович с 01.07.2013г. по 19.09.2013г., Пономарев Владимир Анатольевич с 20.09.2013г. по 13.03.2014г.

Решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 14.03.2014г. № 8 возложены обязанности главы на Заикина Николая Геннадьевича с 14.03.2014г.

Для соблюдения законодательства Российской Федерации, органами местного самоуправления, при составлении и рассмотрении проекта бюджета, утверждении и исполнении, контролю за его исполнением, в Троельжанском сельском поселении разработано Положение о бюджетном процессе, утвержденное решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 22.10.2013 № 8.

Методика формирования бюджета Троельжанского сельского поселения на 2013 год утверждена Постановлением администрации Троельжанского сельского поселения от 10.11.2011 № 125а.

Методика формирования бюджета Троельжанского сельского поселения на 2014 год утверждена Постановлением администрации Троельжанского сельского поселения от 05.11.2013 № 191.

9.2. Исполнение бюджета по доходам за второе полугодие 2013 года

Бюджет поселения на 2013 год принят Советом депутатов Троельжанского сельского поселения Кунгурского муниципального района 25 декабря 2012 года (решение № 61) по доходам и расходам в сумме 11 755,7 тыс.руб. Бюджет поселения сформирован исходя из принципа сбалансированности (бездифицитности).

В соответствии с утвержденным кассовым планом доходы на второе полугодие 2013 года в сумме **6 696,7** тыс.руб. формируются за счет *налоговых доходов – 2 581 тыс.руб., безвозмездных поступлений – 3 164,7 тыс.руб., доходов от использования имущества – 901 тыс.руб., доходов от продажи земельных участков – 50 тыс.руб.*

Решениями Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 09.07.2013 № 31, от 20.08.2013 № 34, от 22.10.2013 № 7, от 19.11.2013 № 13, от 24.12.2013 № 30 внесены изменения в бюджет, в результате которых доходная часть увеличена на **2 701,9** тыс.руб.

Фактически за второе полугодие 2013 года бюджет поселения по доходам исполнен в сумме **10 624,1** тыс.руб. (113% от уточненного плана), в том числе:

*-налоговые доходы* – 2 143,8 тыс.руб. (87,9%);

*- доходы от использования имущества –*  1 540,7 тыс.руб. (123,1%);

*- доходы от продажи земельных участков –* 483,2 тыс.руб. (97,8%);

*- доходы от реализации имущества* – 101,9 тыс.руб.;

*- доходы от оказания платных услуг* – 4,4 тыс.руб. (275%);

*- прочие неналоговые доходы* - 1 027,5 тыс.руб. (98,1%);

*-безвозмездные поступления –* 5 322,6 тыс.руб. (127,8%).

План по доходам за второе полугодие 2013 года исполнен поселением на 158,6% к утвержденному(6 696,7 тыс.руб.) и 113% к уточненному плану (9 398,6 тыс.руб.). Фактически доходы поступили в сумме 10 624,1тыс.руб.

Объем поступлений **налога на доходы физических лиц** за второе полугодие 2013 года составил 922,8 тыс.руб., что ниже плановых показателей (план – 1 047 тыс.руб.) на 124,2 тыс.руб. или на 11,9%.

Задолженность по НДФЛ по данным налогового органа на 01.01.2013г. и на 01.01.2014г. отсутствует.

Фактические поступления по **единому сельскохозяйственному налогу** в сумме1 тыс.руб. поступили в первом полугодии 2013 года, уточнение плановых показателей прошло во втором полугодии 2013 года.

Задолженность по единому сельскохозяйственному налогу на 01.01.2013г. и 01.01.2014г. отсутствует.

**По налогу на имущество** во втором полугодии 2013 года планировалось поступление в сумме 247,9 тыс.руб., фактические поступления составили 190,1 тыс.руб. или 76,7%.

По данным налогового органа задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2014г. – 57 тыс.руб., что выше на 16 тыс.руб. задолженности, числящейся на 01.01.2013г. - 41 тыс.руб.

Доходы по **земельному налогу** за второе полугодие 2013 года планировались в сумме 352,8 тыс. руб. Фактически при исполнении бюджета по данному виду доходов исполнение составило 371,3 тыс.руб. Перевыполнение составило 18,5 тыс. руб. или на 5,2%.

Задолженность по земельному налогу на 01.01.2014г. увеличилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2013г. (8 тыс.руб.) на 58 тыс.руб. и составила 66 тыс.руб.

Поступление доходов от **транспортного налога** во втором полугодии 2013 года планировалось в сумме 772,1 тыс.руб., фактически поступило 642,9 тыс.руб., что ниже запланированного на 129,2 тыс.руб. или на 16,7%.

Задолженность по транспортному налогу на 01.01.2014г. составила 330 тыс.руб., которая по сравнению с задолженностью на 01.01.2013г. (424 тыс.руб.) сократилась на 94 тыс.руб.

Фактическое поступление **государственной пошлины** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления за второе полугодие 2013 года составило 16,7 тыс.руб., что ниже утвержденных плановых показателей (19 тыс.руб.) на 2,3 тыс.руб. или на 12,1%.

В бюджет поселения за второе полугодие 2013 года поступило **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 1 540,7 тыс.руб., что выше утвержденного плана (1 251,9 тыс.руб.) на 288,8 тыс.руб. или на 23,1%.

**Арендной платы и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды за земли** поступило 1 540,7 тыс.руб., что выше утвержденного плана (1 231,9 тыс.руб.) на 308,8 тыс.руб. или на 25,1%.

Задолженность на 01.01.2014г. по аренде земли составляет 26,4 тыс. руб. (100%), что ниже на 321,5 тыс.руб. задолженности на 01.01.2013г. - 347,9 тыс.руб., в том числе: ООО «Урал-Сфера» - 9,5 тыс.руб., ООО «Телец-Агро» - 4,6 тыс.руб.

В собственности поселения находится 3 земельных участка. Земельный участок площадью 1406 кв.м (с.Троельга, ул.Советская, д.41а) передан в аренду Ищенко В.И. по договору от 07.06.2011г.

Арендная плата на 2013 год установлена в сумме 5,3 тыс.руб., фактически платежи поступали с учетом задолженности в сумме 14,8 тыс. руб.

В нарушение п.3 ст.65 Земельного Кодекса РФ Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности, поселением ***не установлен***.

Поступление доходов о**т сдачи в аренду имущества** на 2013 год не планировались в связи с тем, что поселением не заключены договоры.

С момента прекращения действия договоров (2012 год) арендаторами не передано поселению муниципальное имущество:

- МУП «ЖКХ Троельжанское» - помещения в административном здании площадью 41,5 кв.м;

- ООО «Урал-Сфера» - здание котельной с оборудованием, здание бойлерной общей площадью 248,8 кв.м, тепловые сети.

***При отсутствии*** правовых оснований ООО «Урал-Сфера» фактически использует вышеуказанное муниципальное имущество.

**Доходы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения** (плата за социальный найм жилья) на второе полугодие 2013 года планировались в сумме 20 тыс.руб., фактически доходы не поступали.

Тариф на социальный наем жилых помещений за 1 кв.м. в размере 1,34 руб. утвержден Постановлением главы Троельжанского сельского поселения от 26.11.2009г. № 160.

Начисление и сбор с нанимателей жилых помещений платы за жилое помещение осуществляет МУП «ЖКХ Троельжанское», при этом договор на оказание данных услуг ***- отсутствует.***

Поступление **доходов от продажи земельных участков**  на второе полугодие 2013 года планировалось в сумме 493,2 тыс.руб., фактически поступили доходы в сумме 483,2 тыс. руб. или 97,8%.

Во втором полугодии 2013 года поступления **доходов от реализации имущества** не планировались, фактически поступило 101,9 тыс.руб.

Программа приватизации муниципального имущества Троельжанского сельского поселения на 2013 год утверждена Решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 30.04.2013 № 22.

На основании Протокола об итогах продажи муниципального имущества без объявления цены № 1 от 15.10.2013г. заключен договор купли-продажи муниципального имущества с ООО «АВТОГАЗ» от 31.10.2013г. на общую сумму 101,9 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование имущества | Балансовая стоимость на 01.01.2013г., тыс.руб. | Остаточная стоимость на 01.01.2013г., тыс.руб. | Оценочная стоимость, тыс.руб. | Цена реализации, тыс.руб. |
| Распределительные газопроводы для газоснабжения жилого фонда, 3359,8 п.м, д.Вачегино (2011г.) | 6 633 | 6 633 | 998 | 42,6 |
| Газопровод низкого и высокого давления, 1284,06 п.м, Троельга-Юмыш (1997г.) | 1 965,2 | 1 137,5 | 243,8 | 16,9 |
| Газопровод, 1296 п.м, д.Вачегино (1999г.) | 2 088 | 1 274,8 | 241 | 17 |
| Газопровод высокого, низкого давления Юмыш-Нивино, 2450 п.м (2001г.) | 2 779,2 | 1 871,5 | 360 | 25,4 |
| **Итого** | **13 465,4** | **10 916,8** | **1 842,8** | **101,9** |

**Доходы от оказания платных услуг** поступили 4,4 тыс.руб., что составляет 275% от плана (1,6 тыс.руб.) - возврат дебиторской задолженности прошлых лет (страховые взносы).

**Прочие неналоговые доходы** за 2 полугодие 2013 года поступили в сумме 1 027,5 тыс.руб. или 98,1% (план – 1 047,9 тыс.руб.):

- уточнены невыясненные поступления в сумме ( - 30,5 тыс.руб.);

- возмещены потери сельскохозяйственного производства в сумме 1 058 тыс.руб.

За второе полугодие 2013 года при плане 4 163,5 тыс.руб. фактическое поступление **безвозмездных поступлений** составило 5 322,6 тыс.руб., что выше на 1 159,1 тыс.руб. или на 27,8%, так как поступили межбюджетные трансферты, запланированные в первом полугодии 2013 году, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2 443,3 тыс.руб. (100%);

- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 46,2 тыс.руб. (100%);

- субвенции на составление административных протоколов – 2 тыс.руб. (100%);

- субсидии на реализацию приоритетного регионального проекта «Благоустройство» - 624 тыс.руб. (91,5%);

- прочие межбюджетные трансферты в бюджет поселения при плане 990 тыс.руб. поступили в сумме 2 207,1 тыс.руб., так как поступили межбюджетные трансферты, запланированные в первом полугодии 2013 года, в том числе:

- на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования – 217,1 тыс.руб.;

- на капитальный ремонт водопровода в с.Троельга – 1 440 руб.;

- на капитальный ремонт теплотрассы с.Троельга – 500 тыс.руб.;

- на выплату денежного поощрения лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельского поселения – 50 тыс.руб.

9.3. Исполнение бюджета по расходам за второе полугодие 2013 года

Расходы бюджета Троельжанского сельского поселения на 2013 год утверждены в сумме 11 755,7 тыс.руб.

Согласно, утвержденного кассового плана на второе полугодие 2013 года, расходы предусмотрены в сумме 6 378 тыс.руб.

Решениями Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 09.07.2013 № 31, от 20.08.2013 № 34, от 22.10.2013 № 7, от 19.11.2013 № 13, от 24.12.2013 № 30 внесены изменения в бюджет, в результате которых расходная часть на второе полугодие 2013 года, увеличена на **4 450,9** тыс.руб.

Уточненный план на второе полугодие 2013 года в соответствии с внесенными изменениями составил **10 828,9** тыс.руб. (без учета неиспользованных остатков за первое полугодие 2013 года), фактически кассовые расходы составили **10 971,4** тыс.руб. или 101,3 % к уточненному плану.

Сумма расходов, предусмотренных уточненным планом на второе полугодие 2013 года по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила 2 059,3 тыс.руб. Кассовое исполнение составило 2 070,2 тыс.руб. (100,5%), в том числе расходы:

- по подразделу 0102 на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 430,5 тыс.руб.;

- по подразделу 0103 на функционирование представительных органов муниципального образования – 33,3 тыс.руб.;

- по подразделу 0104 на функционирование местных администраций – 1 428,8 тыс.руб.;

- по подразделу 0107 на обеспечение проведения выборов и референдумов – 113,5 тыс.руб.

- по подразделу 0113 на другие общегосударственные расходы – 64,1 тыс.руб., в том числе на:

- проведение мероприятий местного значения – 35 тыс.руб.;

- трудоустройство несовершеннолетних детей – 20,4 тыс.руб.;

- оплата услуг средств массовой информации – 5,8 тыс.руб.;

- выпуск ключа ЭЦП – 1,9 тыс.руб.;

- оплата за обслуживание сайта – 1 тыс.руб.

При проверке расходов по данному разделу установлено:

1) Пунктом 1 ст.7 Положения о денежном содержании (вознаграждении) лиц, замещающих муниципальные должности Троельжанского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 05.03.2013г. № 3, установлен размер ежемесячного денежного поощрения – 25%.

Фактически ежемесячное денежное поощрение лиц, замещающих муниципальные должности, выплачивались в размере 40%, в результате ***неправомерно*** выплачено с учетом уральского коэффициента:

- Коурову М.П. за июль - сентябрь 2013 в сумме 3 115,70 руб.;

- Пономареву В.А. за сентябрь – декабрь 2013 в сумме 5 659,61 руб.

2) В соответствии с п.2.4. Положения о денежном содержании муниципальных служащих Троельжанского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 17.04.2012г. № 12, к дополнительным выплатам относятся: ***ежемесячное*** денежное поощрение, премии по результатам работы ***за квартал*** и ***год***, премия ***за выполнение особо важных и сложных заданий***.

В нарушение данного пункта, в декабре 2013 муниципальным служащим выплачивались ***разовые*** премии по распоряжению от 18.12.2013 № 51-р: Бессоновой О.С. – 575 руб., Телеповой М.Н. – 1 150 руб.

3) В четвертом квартале 2013 года начисление компенсации депутатам производилось с нарушением Положения о возмещении расходов, связанных с депутатской деятельностью, в виде компенсации депутату Троельжанского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 29.06.2010 № 21. Фактически компенсации депутатам не выплачены.

4) В соответствии с п.92 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 объектам основных средств движимого имущества стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется ***в размере 100%*** балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Пунктом 94 Приказа № 157н установлено, что на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав государственной (муниципальной) казны амортизация ***не начисляется.***

В нарушение вышеуказанных пунктов, по объектам основных средств движимого имущества стоимостью от 3000 до 40000 рублей и по объектам имущества, составляющего муниципальную казну, начислялась амортизация по нормам амортизации.

В отношении имущества, составляющего муниципальную казну, Приказом № 157н предусмотрен обособленный учет и в целях бюджетного учета не относятся к объектам основных средств, следовательно, имущество муниципальной казны не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций (Письмо Минфина РФ от 22.04.2009 № 03-05-04-01/17).

В результате, при исчислении налога на имущество завышена остаточная стоимость основных средств и ***излишне уплачен налог на имущество***.

Во втором полугодии 2013 года поселением уплачен налог на имущество за 3 и 4 квартал 2013 года в сумме 6,8 тыс.руб. (п/п № 967 от 21.10.2013г.) и 6,7 тыс.руб. (п/п № 1286 от 26.12.2013г.) соответственно.

5) По п/п № 881 от 03.10.2013 уплачен страховой платеж по ОСАГО в сумме 8,3 тыс.руб. (в т.ч. ГАЗ-31105 – 4,9 тыс.руб., ВАЗ-21310 – 3,4 тыс.руб.). На основании акта приема-передачи № 1 от 15.03.2013г. автомобиль ВАЗ-21310 передан в оперативное управление МБУК «Культурно-деловой центр «Зодиак» (регистрация в ОГИБДД МО МВД России Кунгурский – 15.03.2013), в результате страховой платеж в сумме ***3,4 тыс.руб.*** произведен ***не по целевому назначению.***

6) По авансовому отчету Синицыной З.А. от 02.10.2013г. № 13 приобретены продукты для проведения Дня пожилого человека на сумму 20 000 руб.

В товарных чеках ИП Вялых Л.П. от 01.10.2013г. № 15 на сумму 13 328 руб. и ИП Субботин Г.П. б/н, б/д на сумму 6 672 руб. ***отсутствует*** перечень приобретенных продуктов. К акту о списании материальных запасов от 23.12.2013 ***отсутствуют*** подтверждающие документы(ведомость на выдачу продуктов, меню, список присутствующих на мероприятии).

7) В нарушение п. 8 Приказа № 157н в актах о списании материальных запасов ***отсутствует*** номер и дата распоряжения о назначении состава комиссии по списанию товарно-материальных ценностей.

8) По актам о списании материальных запасов за второе полугодие 2013 года списан бензин АИ-92 в количестве 3500,08л на сумму 101,1 тыс.руб., что ***не соответствует*** данным бухгалтерского учета – 3579,11л на сумму 103,4 тыс.руб.

Проверить правильность списания бензина не представляется возможным, так как представлены путевые листы только за октябрь-декабрь 2013 года.

9) За второе полугодие 2013 года установлено ***неэффективное использование*** средств бюджета (ст.34 Бюджетного кодекса РФ) в сумме **0,2** **тыс.руб.,** в результате несоблюдения принципа эффективности, в связи с расходованием бюджетных средств на оплату штрафных санкций.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета на второе полугодие 2013 года бюджетом ассигнования не предусмотрены, так как на 1 полугодие 2013 года ассигнования предусмотрены в размере годовой суммы 160 тыс.руб. Кассовое исполнение составило 99,6 тыс.руб.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на второе полугодие 2013 года запланированы в сумме 19,1 тыс.руб. и фактически израсходованы в полной сумме на приобретение переносных сирен (2 шт.).

Уточненные расходы по разделу  **0400 «Национальная экономика»** на второе полугодие 2013 года планировались в сумме 1 475,9 тыс.руб., фактически израсходованы ассигнования в сумме 1 634,3 тыс.руб. или 110,7%, в том числе:

*1) по подразделу 0406 «Водные ресурсы»* - 1 тыс.руб. на оплату работ по надзору за состоянием ГТС;

*2) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* - 1 630,3 тыс.руб., в том числе на:

- ремонт автомобильной дороги по ул.Свердлова с.Бым в рамках приоритетного регионального проекта «Благоустройство» – 832,1 тыс.руб.;

- составление сметной документации на ремонт автомобильной дороги по ул.Свердлова с.Бым в рамках приоритетного регионального проекта «Благоустройство» - 7,7 тыс.руб.;

- зимнее содержание дорог 421,6 тыс.руб.;

- на установку дорожных знаков – 51,8 тыс.руб.;

- ремонт автомобильных дорог – 317,1 тыс.руб.

В нарушение п.7 Приказа № 157н принят к учету от ООО «СтройТехСервис» акт № 24 от 22.07.2013г. на установку дорожных знаков в сумме 51,8 тыс.руб., оформленный в произвольной форме, а не по установленной форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

По Закону Пермского края от 18.12.2006 № 3398-795 «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Кунгурского муниципального района» переданы и по реестру муниципальной собственности Троельжанского сельского поселения на 01.01.2013г. числятся внутрипоселковые дороги, протяженностью – **72,9км.**

Постановлением администрации Троельжанского сельского поселения от 07.06.2012г. № 66 утвержден перечень автомобильных дорог местного значения, относящихся к собственности Троельжанского сельского поселения общей протяженностью **61,499км.**

21.08.2013г. заключен муниципальный контракт с ООО «Пермойл» на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог местного значения и в границах населенных пунктов и относящихся к собственности Троельжанского сельского поселения, протяженностью **70,5 км;**

*3)* *по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* - 3 тыс.руб. на обследование участков и восстановление границ населенных пунктов д.Мясниково и д.Юшковка.

Сумма расходов, предусмотренных уточненным планом на второе полугодие 2013 года по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила 5 561,3 тыс.руб. Кассовое исполнение составило 5 427,6 тыс.руб. или 97,6%, в том числе:

*1) подразделу 0501* *«Жилищное хозяйство»* - 2,1 тыс.руб. на оплату работ по проведению технической инвентаризации жилого дома по адресу: с.Троельга, ул.Ленина, д.4;

*2) по подразделу 0502* *«Коммунальное хозяйство»* - 4 509 тыс.руб., в том числе на:

- капитальный ремонт водопровода в с.Троельга - 2 880 тыс.руб.;

- капитальный ремонт теплотрассы – 663,9 тыс.руб.;

- капитальный ремонт водопровода в с.Троельга, пер.Солнечный – 480 тыс.руб.;

- техническая инвентаризация газопровода – 17,2 тыс.руб.;

- техническое обслуживание газопроводов – 227,8 тыс.руб.;

- приобретение насосов – 71,2 тыс.руб.;

- устройство перехода под водопровод – 74,2 тыс.руб.

По счету-фактуре ООО «Водотехника» № 1019 от 19.11.2013 приобретены насосы в количестве ***2 шт.*** на сумму 44,1 тыс.руб. (накладная № 924 от 19.11.2013) в бухгалтерском учете оприходован и числится насос в количестве ***1 шт.*** на сумму 44,1 тыс.руб.;

*3) по подразделу 0503* *«Благоустройство»* - 916,5 тыс.руб., в том числе на оплату:

- уличного освещения – 385, 7 тыс.руб. ( эл.энергия - 225,9 тыс.руб., техническое обслуживание - 96,5 тыс.руб., ремонт (с.Бым, ул.Корягинская) – 36 тыс.руб., светильники – 23,6 тыс.руб. техприсоединение – 1,1 тыс.руб.);

- удаление несанкционированных свалок – 500 тыс.руб.;

- прочих мероприятий по благоустройству – 30,8 тыс.руб.

***Дважды*** оплачены услуги по составлению сметы на выполнение работ по ликвидации несанкционированной свалки ТБО с.Троельга в сумме **3,4 тыс.руб.:**

- по счету ООО «Строительная компания «Капитал» от 26.07.2013г. № 58 на сумму 400 тыс.руб. (п/п № 118 от 23.08.2013г.);

- по счету МУП «УКС» от 01.07.2013г. № 169 (п/п № 105 от 29.07.2013г.) в сумме 3,4 тыс.руб.

В нарушение ст. 766 ГК РФ договором с ИП Маковеев С.В. № 56 от 05.11.2013 на выполнение работ по ремонту уличного освещения на сумму 36 тыс.руб. ***не предусмотрены*** сроки начала и окончания работ, способы обеспечения исполнения обязательств подрядчиком;

По разделу **0700 «Образование»** на второе полугодие 2013 года запланированы бюджетные ассигнования в сумме 4,6 тыс.руб. Фактическое исполнение составило 100%.

По п/п № 1305 от 27.12.2013г. поселением перечислены денежные средства на счет Синицыной М.В. в сумме ***4,6 тыс.руб.*** на оплату проездных билетов для участия в молодежном форуме «ЮЛИТ» в г.Москва.

В связи с тем, что Синицына М.В. не является работником поселения денежные средства перечислены ***неправомерно.***

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования на второе полугодие 2013 года запланированы в сумме 1 339,4 тыс.руб., фактические расходы составили 1 290 тыс.руб. или 96,3%, в том числе:

1) субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1290 тыс. руб.:

- на организацию досуга и условий для массового отдыха – 1 065 тыс. руб.;

- на библиотечное информационное обслуживание населения – 225 тыс.руб.

В представленном отчете о выполнении муниципального задания МБУК «Зодиак» за 2013 год, фактическое использование субсидий в сумме 2 994,8 тыс.руб. ***не соответствует*** кассовым расходам по бухгалтерскому учету – 3 004,5 тыс.руб.

Уточненный план на второе полугодие 2013 года по разделу **1000 «Социальная политика»** составил 341,3 тыс.руб., фактически израсходовано - 343 тыс.руб.:

- на предоставление социальных выплат в рамках приоритетного муниципального проекта «Сельское жилье» - 293,1 тыс.руб.;

- на реализацию мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, предоставляемых отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности - 49,9 тыс.руб.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»**  предусмотрены ассигнования на второе полугодие 2013 года в сумме 28 тыс.руб., фактически израсходованы 83 тыс.руб. (в том числе 55 тыс.руб – субсидии на иные цели (реконструкция спортзала), не освоенные в первом полугодии 2013 года).

Произведены расходы на оплату:

- транспортных услуг по доставке спортивной команды поселения к месту соревнований – 26 тыс.руб.;

- приобретенных продуктов для участия команды в районном туристическом слёте молодежи Кунгурского муниципального района - 2 тыс.руб.;

- приобретение материалов для ремонта спортзала в здании клуба – 55 тыс.руб.

9.4. Исполнение бюджета по доходам за первый квартал 2014 года

Бюджет поселения на 2014 год принят Советом депутатов Троельжанского сельского поселения Кунгурского муниципального района 24 декабря 2013 года (решение № 28) по доходам и расходам в сумме 13 590,6 тыс.руб. Бюджет поселения сформирован исходя из принципа сбалансированности (бездифицитности).

В соответствии с утвержденным кассовым планом доходы на первый квартал 2014 года в сумме **2 982,5** тыс.руб. формируются за счет *налоговых доходов –938,5 тыс.руб., безвозмездных поступлений – 1 610,4 тыс.руб., доходов от использования имущества – 433,6 тыс.руб.*

Решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 04.02.2014 № 1 внесены изменения в бюджет, в результате которых доходная часть уменьшена на **52** тыс.руб.

Фактически за первый квартал 2014 года бюджет поселения по доходам исполнен в сумме **2 979,3** тыс.руб. (101,7% от уточненного плана), в том числе:

*-налоговые доходы* – 1 156,7тыс.руб. (123,2%);

*- доходы от использования имущества –*  616,2 тыс.руб. (142,1%);

*- доходы от продажи земельных участков –* 43,4 тыс.руб.;

*- безвозмездные поступления –* 1 215 тыс.руб. (75,4%);

*- возврат субвенций, субсидий* – (- 52) тыс.руб. (100%).

План по доходам за первый квартал 2014 года исполнен поселением на 99,9% к утвержденному (2 982,5 тыс.руб.) и 101,7% к уточненному плану (2 930,5 тыс.руб.). Фактически доходы поступили в сумме 2 979,3 тыс.руб.

Объем поступлений **налога на доходы физических лиц** за первый квартал 2014 года составил 375,6 тыс.руб., что ниже плановых показателей (план – 385,4 тыс.руб.) на 9,8 тыс.руб. или на 2,5%.

По данным налогового органа задолженность по НДФЛ на 01.04.2014г. не числится.

Поступления по **акцизам** за первый квартал 2014 года планировались в сумме 453,7 тыс.руб., фактически поступили в сумме 387,2 тыс.руб. или 85,3%.

**По налогу на имущество** за первый квартал 2014 года не планировалось поступление доходов, фактические поступления составили 1,7 тыс.руб.

По данным налогового органа задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.04.2014г. – 55 тыс.руб., что ниже на 2тыс.руб. задолженности, числящейся на 01.01.2014г. (57 тыс.руб.).

Доходы по **земельному налогу** за первый квартал 2014 года планировались в сумме 29,4 тыс. руб. Фактически при исполнении бюджета по данному виду доходов исполнение составило 218,3 тыс.руб. Перевыполнение составило 188,9тыс. руб. или на 643%.

Задолженность по земельному налогу на 01.04.2014г. уменьшилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2014г. на 1 тыс.руб. и составила 65 тыс.руб.

Поступление доходов от **транспортного налога** в первом квартале 2014 года планировалось в сумме 60 тыс.руб., фактически поступило 166,9 тыс.руб., что выше запланированного на 106,9 тыс.руб. или на 178%.

Задолженность по транспортному налогу на 01.04.2014г. составила 284 тыс.руб., и по сравнению с задолженностью на 01.01.2014г. (330 тыс. руб.) сократилась на 46 тыс.руб.

Фактическое поступление **государственной пошлины** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления за первый квартал 2014 года составило 7 тыс.руб., что ниже утвержденных плановых показателей (10 тыс.руб.) на 3 тыс.руб. или на 30%.

В бюджет поселения за первый квартал 2014 года поступило **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - арендной платы и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды за земли** в сумме 616,2 тыс.руб., что выше утвержденного плана (433,6 тыс.руб.) на 182,6 тыс.руб. или на 42,1%.

Задолженность на 01.04.2014г. по аренде земли составляет 276 тыс. руб. (100%), что выше на 249,6 тыс.руб. задолженности на 01.01.2014г., в том числе:

- ООО «Агрофирма «Труд» - 205,2 тыс.руб.;

- ООО «Урал-Сфера» - 11,7 тыс.руб.;

- Кунгурское РАЙПО – 10,8 тыс.руб.;

- ИП Вялых Л.П. – 11,4 тыс.руб.;

- ИП Чернов В.И. – 7 тыс.руб.

По договору аренды земельного участка с Ищенко В.И., находящегося в собственности поселения, арендная плата за первый квартал (до 31.03.2014г.) составляет **0,8 тыс.руб.**, фактически платежи не поступали.

Поступление доходов о**т сдачи в аренду** имущества на 2014 год не планировались в виду отсутствия договоров аренды.

**Доходы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения** (плата за социальный найм жилья) на первый квартал 2014 года не планировались.

**Доходы от перечисления части прибыли** на первый квартал 2014 года не планировались, так как пунктом 6 решения о бюджете установлен срок уплаты до 01 июня.

Поступление **доходов от продажи земельных участков**  в первом квартале 2014 года не планировалось, фактически поступили доходы в сумме 43,4 тыс. руб.

В первом квартале 2014 года при плане 1 610,4 тыс.руб. фактическое поступление **безвозмездных поступлений** составило 1 215 тыс.руб. или 75,4%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 034,9 тыс. руб. (72,4%);

- субвенции на осуществление первичного воинского учета - 156,9 тыс. руб. (100%);

- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 23,2 тыс.руб. (100%).

9.5. Исполнение бюджета по расходам за первый квартал 2014 года

Расходы бюджета Троельжанского сельского поселения на 2014 год утверждены в сумме 13 590,6 тыс.руб.

Согласно, утвержденного кассового плана на первый квартал 2014 года, расходы предусмотрены в сумме 2 405,2 тыс.руб.

Решениями Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 04.02.2014 № 1, от 04.03.2014 № 7 № 25 изменения в решение Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 24.12.2013 № 28 «О бюджете Троельжанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», в результате которых его расходная часть на первый квартал 2014 года, увеличена на **472,5** тыс.руб.

Уточненный план на первый квартал 2014 года в соответствии с внесенными изменениями составил **2 877,7** тыс.руб., фактически кассовые расходы составили **2 692,2** тыс.руб. или 91,4% к уточненному плану.

Сумма расходов, предусмотренных уточненным планом на первый квартал 2014 года по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила 1 142,3 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 1 101,2 тыс.руб. (96,4%), в том числе расходы:

- по подразделу 0102 на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 119,8 тыс. руб. (100%);

- по подразделу 0103 на функционирование представительных органов муниципального образования – 16 тыс. руб. (81%);

- по подразделу 0104 на функционирование местных администраций – 928,6 тыс.руб. (96,2%);

- по подразделу 0113 на другие общегосударственные расходы – 36,8 тыс.руб. (99%), в том числе на оплату:

- услуг средств массовой информации – 3,1 тыс.руб.;

- услуг по изданию газеты «Завалинка» - 3,2 тыс.руб.;

- услуг по управлению муниципальной собственностью – 10,5 тыс.руб.;

- членских взносов в Совет муниципальных образований - 20 тыс.руб.

При проверке расходов по данному разделу установлено:

1) В нарушение п.1 ст.7 Положения о денежном содержании (вознаграждении) лиц, замещающих муниципальные должности Троельжанского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 05.03.2013г. № 3, ежемесячное денежное поощрение выплачивалось в размере 40% (установленный размер – 25%). В результате ***неправомерно*** выплачено Пономареву В.А. за январь – февраль 2014 (с учетом уральского коэффициента) в сумме ***3 732,56 руб.***

Также ***неправомерно*** выплачены премии, не предусмотренные вышеуказанным Положением в сумме ***2 875 руб.*** (с учетом уральского коэффициента), в том числе:

- разовая премия в сумме 1 725 руб. (распоряжение 24.02.2014 № 11-р);

- премия к Дню защитника отечества в сумме 1 150 руб. (распоряжение от 26.02.2014г. № 14-р).

2) В нарушение п.2.4. Положения о денежном содержании муниципальных служащих Троельжанского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Троельжанского сельского поселения от 17.04.2012г. № 12, муниципальным служащим ***неправомерно*** выплачивались ***разовые*** премии к праздникам (распоряжение от 26.02.2014 № 12-р): Бессоновой О.С. – 1 150 руб., Заикину Н.Г. – 1 150 руб., Телеповой М.Н. – 1 150 руб., Синицыной З.А. – 1 150 руб., Трясцыной О.В. – 1 150 руб.

3) Уплачен налог на имущество за 1 квартал 2014 года в сумме 8 тыс. руб. (п/п № 239 от 26.03.2014г.).

В нарушение пунктов 92, 94 Приказа № 157н по объектам основных средств неверно начислялась амортизация. В результате, при исчислении налога на имущество, завышена остаточная стоимость основных средств и ***завышена*** сумма налога.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета бюджетом на первый квартал 2014 года предусмотрены ассигнования в размере годовой суммы – 156,9 тыс.руб. Фактически расходы не производились.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на первый квартал 2014 года запланированы и фактически произведены расходы в сумме 6,2 тыс.руб. на приобретение пожарно-технической продукции.

Уточненные расходы по разделу  **0400 «Национальная экономика»** на 1 квартал 2014 года планировались и фактически израсходованы ассигнования в сумме 13,1 тыс.руб., в том числе:

*- по подразделу 0406 «Водные ресурсы»* - 1 тыс.руб. на оплату работ по надзору за состоянием ГТС;

*- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* - 12,1 тыс.руб. на оплату работ по подготовке межевого плана земельного участка под зданием котельной.

Сумма расходов, предусмотренных уточненным планом на первый квартал 2014 года по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила 419,1 тыс.руб. Кассовое исполнение составило 100%, в том числе:

- *по подразделу 0502* *«Коммунальное хозяйство»* - 196,2 тыс.руб., в том числе: ремонт водопровода с.Троельга, ул.Ленина – 81,7 тыс.руб., составление сметы на ремонт водопровода в с.Бым – 4,1 тыс.руб., техобслуживание газопроводов – 10,7 тыс.руб., капитальный ремонт водопровода в д.Заборское, ул.Труда – 99,7 тыс.руб. (кредиторская задолженность за 2013 год);

- по подразделу 0503 *«Благоустройство»* - 222,9 тыс. руб., в том числе на оплату: уличного освещения – 126,6 тыс. руб., ремонт и сервисное обслуживание уличного освещения – 72,2 тыс.руб., сбор и вывоз ТБО – 18 тыс.руб., содержание прорубей – 6,1 тыс.руб.

Договором с ИП Маковеев С.В. от 13.02.2014г. № 64 на выполнение работ по ремонту уличного освещения в д.Мясниково ул.Садовая, пер.Набережный в сумме 79,7 тыс.руб. ***не установлены*** сроки начала и окончания работ, способы обеспечения исполнения обязательств подрядчиком, что является нарушением ст.766 ГК РФ.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования на первый квартал 2014 года запланированы в сумме 1 118,9 тыс.руб., фактические расходы - субсидии на выполнение муниципального задания составили 1 069,7 тыс. руб. (95,6%), в том числе:

- на организацию досуга и условий для массового отдыха – 900,9 тыс.руб.;

- на библиотечное информационное обслуживание населения – 168,8 тыс.руб.

В нарушение п.2.2., п.2.3. Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением администрации от 24.06.2011 № 65, стоимость оказания муниципальной услуги (выполнения работы) на 2014 год ***не утверждена*** правовым актом администрации сельского поселения, расчетно-нормативные затраты на приобретение и содержание имущества ***не рассчитывались***.

Уточненный план на первый квартал 2014 года по разделу **1000 «Социальная политика»** составил 21,2 тыс.руб., фактически израсходовано - 19,9 тыс.руб. или 93,9% на реализацию мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, предоставляемых отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности в сумме.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»**  ассигнования на первый квартал 2014 года не предусмотрены.

9.6. При проверке действующего законодательства, установлено:

Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества утвержден Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424.

Проверить правильность ведения реестров имущества не представляется возможным, так как для проверки представлен только реестр имущества казны. Правовой акт о включении имущества в состав муниципальной казны не представлен.

Согласно представленному реестру имущества на 01.01.2014г., в составе имущества казны числится ***153 объекта*** балансовой стоимостью ***16 868*** тыс.руб. (остаточная стоимость – 0 тыс.руб.). Данные реестра имущества казны ***не соответствует*** данным бухгалтерского учета, согласно которым общая балансовая стоимость имущества казны на 01.01.2014г. составила ***20 201,9*** ***тыс.руб.*** (остаточная стоимость – 6 457,1 тыс.руб.).

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

10.1. В соответствии с п.3 ст.65 Земельного Кодекса РФ установить Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности поселения.

10.2. С целью эффективного использования муниципального имущества оформить договорные отношения с ООО «Урал-Сфера» или изъять муниципальное имущество.

10.3. Оформить договорные отношения с МУП «ЖКХ Троельжанское» на оказание услуг по начислению и сбору с нанимателей жилых помещений платы за жилое помещение.

10.4. Принять меры к взысканию ***неправомерно*** выплаченного ежемесячного денежного поощрения Пономареву В.А. за сентябрь-декабрь 2013 года в сумме ***5 659,61 руб.***, за январь-февраль 2014 года в сумме ***3 732,56 руб.***

10.5. Принять меры к взысканию ***неправомерно*** выплаченной премии Пономареву В.А. в феврале 2014 года в сумме ***2 875 руб.***

10.6. Принять меры к взысканию ***неправомерно*** выплаченных ***разовых*** премий муниципальным служащим в декабре 2013 года: Бессоновой О.С. в сумме 575 руб., Телеповой М.Н. в сумме 1 150 руб., в феврале 2014 года: Бессоновой О.С. – 1 150 руб., Заикину Н.Г. – 1 150 руб., Телеповой Н.М. – 1 150 руб., Синицыной З.А. – 1 150 руб., Трясцыной О.В. – 1 150 руб.

10.7. Начислять компенсации депутатам в соответствии с Положением о возмещении расходов, связанных с депутатской деятельностью.

10.8. Начислять амортизацию по объектам основных средств в соответствии с п.92, п.94 Приказа № 157н.

10.9. Не допускать ***нецелевого*** использования бюджетных средств.

10.10. Не допускать ***неэффективного*** использования бюджетных средств. Принять меры к возмещению, уплаченных поселением штрафов и пени за нарушения, допущенные специалистами администрации, в связи с невыполнением своих должностных обязанностей, за второе полугодие 2013 года - ***0,2 тыс. руб.***

10.11. В соответствии с п.7 Приказа № 157н принимать к учету первичные документы, составленные по форме и с обязательными реквизитами.

10.12. Перечень автомобильных дорог Троельжанского сельского поселения привести в соответствие с Законом Пермского края от 18.12.2006 № 3398-795.

10.13. Внести изменения в бухгалтерский учет и оприходовать насосы в количестве 2 штук на общую сумму 44,1 тыс.руб.

10.14. Принять меры к взысканию ***излишне*** оплаченных услуг по составлению сметы на выполнение работ по ликвидации несанкционированной свалки ТБО с.Троельга в сумме ***3,4 тыс.руб.***

10.15. В соответствии со ст. 766 ГК РФ предусматривать в договорах сроки начала и окончания работ, способы обеспечения исполнения обязательств подрядчиком.

10.16. Соблюдать Порядок предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям.

10.17. Привести в соответствие данные реестра имущества казны (балансовая и остаточная стоимость) данным бухгалтерского учета имущества казны.

10.18. Рассмотреть результаты проверки на очередном заседании Совета депутатов Троельжанского сельского поселения.

10.19. 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