**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки законности, целевой направленности расходования бюджетных средств, выделенных на исполнение ведомственных целевых программ Уинского муниципального района в 2013 году**

с. Уинское «06» мая 2014 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Уинского муниципального района на 2014 год.

**Цель контрольного мероприятия:**

проверка законности, целевой направленности расходования бюджетных средств, выделенных на исполнение ведомственных целевых программ Уинского муниципального района в 2013 году:

1.Анализ нормативных правовых и распорядительных документов, регламентирующих вопросы предоставления и расходования средств, выделенных на исполнение ведомственных целевых программ Уинского муниципального района в 2013 году;

2. Анализ целевого и эффективного использования средств;

**Предмет контрольного мероприятия**:

 Документы, обосновывающие выделение и подтверждающие использование средств, выделенных на исполнение ведомственных целевых программ Уинского муниципального района в 2013 году;

 Нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы предоставления и расходования средств, выделенных на исполнение ведомственных целевых программ Уинского муниципального района в 2013 году, распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, утвержденными на исполнение целевых программ, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность, подтверждающая совершение операций.

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** МКУ «Управление по строительству, ЖКХ и содержанию дорог администрации Уинского муниципального района», Управление учреждениями культуры, спорта и молодежной политики, Управление учреждениями образования, Администрация Уинского муниципального района.

**Проверяемый период деятельности:** 2013 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия** с «31» января 2014 года по «28» апреля 2014года.

**Перечень всех оформленных актов:**

По итогам проверки направлены акты контрольного мероприятия:

 в МКУ «Управление по строительству, ЖКХ и содержанию дорог администрации Уинского муниципального района» от 11.04.2014;

в Управление учреждениями культуры, спорта и молодежной политики от 11.04.2014;

в Управление учреждениями образования от 11.04.2014;

в Администрацию Уинского муниципального района от 11.04.201.

 С вышеназванными актами ознакомлены под расписку руководители и главные бухгалтера проверенных объектов.

В адрес Контрольно-счетной палаты направлены Акты разногласий:

- от Управления учреждениями образования от 17.04.2014 № 190/01-17;

-от Управления учреждениями культуры, спорта и молодежной политики от 16.04.2014 № 42;

-от МКУ «Управление по строительству, ЖКХ и содержанию дорог администрации Уинского муниципального района» от 21.04.2014 № СЭД-02-02-15.

Контрольно-счетной палатой на вышеперечисленные акты составлены заключения. Настоящий отчет составлен с учетом актов разногласий и заключений Контрольно-счетной палаты.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. В нарушение требований Приказа Минфина России от 21.12.2012 N 171н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" МКУ «Управление по строительству, ЖКХ и содержанию дорог администрации Уинского муниципального района» произвело оплату основных средств, приобретенных и установленных в ходе исполнения муниципальных контрактов, с 220 статьи расходов (подстатья 226).

2. В нарушение условий заключенных муниципальных контрактов МКУ «Управление по строительству, ЖКХ и содержанию дорог администрации Уинского муниципального района» не произвело начисление пени и не провело работу по их взысканию по 2 муниципальным контрактам (от 15.07.2013 № 18-О/13 на сумму 39,0 тыс. руб. на установку приборов учета воды и от 24.05.2013 № 09-О/13 на сумму 96,0 тыс. руб.), где подрядчик допустил просрочку исполнения обязательств. Вследствие чего бюджетом Уинского муниципального района не получены доходы в сумме 943-80 руб.

3. В нарушение требований ч.11 ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" МКУ «Управление по строительству, ЖКХ и содержанию дорог администрации Уинского муниципального района» в муниципальном контракте от 26.07.2013 № 19-О/13 установлены штрафные санкции в размере, меньше предусмотренного вышеназванной нормой. В результате бюджетом Уинского муниципального района не получены доходы в сумме 319,20 руб.

4. Выявлены нарушения кассовой дисциплины в Управлении учреждениями образования администрации Уинского муниципального района: средства под отчет выдавались лицам, не состоящим в штате учреждения.

5. В нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ 28.12.2013 "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета в учреждениях, подведомственных Управлению учреждениями образования, Управлению учреждениями культуры, спорта и молодежной политики и обслуживаемых централизованной бухгалтерией, осуществляется в соответствии с учетной политикой Управления учреждениями образования и Управлению учреждениями культуры, спорта и молодежной политики соответственно, собственная учетная политика у подведомственных учреждений отсутствует.

6.В нарушение норм бюджетного законодательства в учреждениях, подведомственных Управлению учреждениями образования, Управлению учреждениями культуры, спорта и молодежной политики и обслуживаемых централизованной бухгалтерией, первичные документы (авансовые отчеты, заявления на выдачу средств под отчет) утверждаются и подписываются лицами, не уполномоченными на данные действия.

7. В нарушение требований утвержденного порядка в учетных делах, сформированных для целей реализации программы «Обеспечение жильем молодых семей в Уинском районе», имеются копии документов, не заверенные специалистом Управления учреждениями культуры, спорта и молодежной политики.

8. В нарушение п. 5.3 Постановления Главы Уинского муниципального района от 29.11.2010 N 493 "Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ Уинского муниципального района" изменения, неоднократно вносимые в Программу поддержки малого и среднего предпринимательства Уинского района на 2011-2013 годы, не были согласованы Земским Собранием.

9. В нарушение требований Постановления администрации Уинского муниципального района Пермского края от 07.11.2013 № 631-01-01-03 «Об утверждении Правил расходования субсидий в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальной Программы поддержки малого и среднего предпринимательства Уинского района на 2011-2013 годы» протоколы заседания комиссии по отбору претендентов на предоставление субсидий (грантов) размещены на официальном сайте с нарушением установленных сроков, объявление о проведении повторного конкурса на предоставление субсидии на реализацию мероприятий по субсидированию части затрат, связанных с уплатой субъектом малого и среднего предпринимательства первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования и лизинговых платежей не размещено в газете Родник.

10. При анализе нормативных актов Уинского муниципального района, принятых для целей реализации ведомственной целевой программы Развитие сельского хозяйства Уинского муниципального района на 2013-2015 годы, выявлено, что в Положении о конкурсной комиссии Уинского муниципального района по отбору начинающих фермеров (приложение № 1к Постановлению администрации от 13.08.2013 № 455-01-01-03) указаны критерии отбора претендентов на грант, не соответствующие критериям, установленным Положением о порядке предоставления средств из районного бюджета на поддержку малых форм хозяйствования по направлению начинающих фермеров в 2013 году (приложение № 3 к Постановлению администрации от 13.08.2013 № 455-01-01-03) и Правилам предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития малых форм хозяйствования, в том числе за счет средств, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из федерального бюджета.

Выводы:

1.Выявлены нарушения кассовой дисциплины.

2.Выявлены нарушения при оформлении и подписании первичных бухгалтерских документов.

3.Выявлены нарушения, связанные с неправильным применением кодов КОСГУ, при оплате основных средств, приобретенных и установленных в ходе исполнения муниципальных контрактов.

4.В учреждениях, подведомственных Управлению учреждениями образования, Управлению учреждениями культуры, спорта и молодежной политики не утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

5.Выявлены нарушения при оформлении и ведении учетных дел, сформированных для целей реализации программы «Обеспечение жильем молодых семей в Уинском районе».

6.Своевременно не производится согласование с Земским Собранием Уинского муниципального района изменений, вносимых в ведомственные целевые программы.

7.Выявлены нарушения при размещении информации, связанной с реализацией ведомственной целевой программы поддержки малого и среднего предпринимательства Уинского района на 2011-2013 годы, на официальном сайте Уинского муниципального района в сети «Интернет» и в газете Родник.

8.Выявлен ряд несоответствий в актах Уинского муниципального района, принятых для целей реализации ведомственной целевой программы Развитие сельского хозяйства Уинского муниципального района на 2013-2015 годы, нормативным актам Правительства Пермского края.

9.Вследствие ряда нарушений бюджетом Уинского муниципального района не получены средства в сумме 1263-00 руб.

Предложения:

1.Во избежание неправомерного расходования бюджетных средств, своевременно вносить и согласовывать с Земским Собранием Уинского муниципального района соответствующие изменения в ведомственные целевые программы.

 2.Оформление бухгалтерских, кассовых, платежных документов производить в соответствии с требованиями нормативных актов и в рамках полномочий участников бюджетного процесса.

 3. В каждом экономическом субъекте (учреждении, имеющем отдельный баланс) разработать и утвердить для целей бухгалтерского учета учетную политику.

 4. Соблюдать требования установленного порядка при оформлении и ведении учетных дел, сформированных для целей реализации программы «Обеспечение жильем молодых семей в Уинском районе».

5.Соблюдать требования установленного порядка при размещении информации, связанной с реализацией ведомственной целевой программы поддержки малого и среднего предпринимательства Уинского района на 2011-2013 годы, на официальном сайте Уинского муниципального района в сети «Интернет» и в газете Родник.

6.При составлении проектов муниципальных контрактов соблюдать требования законодательства в части установления объема ответственности поставщика, подрядчика при нарушении обязательств.

7. При наступлении случаев просрочки исполнения обязательств подрядчиком по муниципальным контрактам производить начисление штрафных санкций и проводить работу по их взысканию.

По результатам контрольного мероприятия оформлены Представления об устранении нарушений следующим учреждениям:

- Управление по строительству, ЖКХ и содержанию дорог от 06.05.2014 № 2

- Администрации Уинского муниципального района от 06.05.2014 №3;

- Управлению учреждениями культуры, спорта и молодежной политики от 06.05.2014 № 4;

- Управлению учреждениями образования от 06.05.2014 №5.

Материалы в правоохранительные органы не направлялись.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Уинского муниципального района Лантух Е.Б.