

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель
контрольно-счётной комиссии
Мирного
_____ **О.Г. Плотникова**

«25» октября 2013 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Мирного, направленных на реализацию целевых программ муниципального образования «Мирный»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

На основании статьи 157, 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, пункта 1.3 плана работы на 2013 год, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 09 августа 2013 года № 03/к.

Цель контрольного мероприятия:

Проверить целевое и эффективное использование средств бюджета Мирного, направленных на реализацию целевых программ муниципального образования «Мирный».

Объект контроля:

Муниципальное учреждение «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного»

Должностные лица, проводившие контрольное мероприятие: инспектор контрольно-счётной комиссии Мирного Кравченко Светлана Ивановна

Проверяемый период: 2012 год

Перечень оформленных актов:

Акт от 12 сентября 2013 года по результатам контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном учреждении «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного». Письменные возражения со стороны должностных лиц объекта контроля по результатам контрольного мероприятия от 01 октября 2013 года. Данные возражения со стороны должностных лиц объекта контроля контрольно-счётной комиссией Мирного рассмотрены, не приняты как пояснения к материалам контрольного мероприятия, кроме того 17 октября 2013 года проведена встречная проверка МУП «КРЦ «Планета». По результатам встречной проверки заместителем начальника «Управления социальной политики» проведено служебное расследование по факту необоснованного расходования средств целевой программы, виновные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе проверки:

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее - БК РФ); Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н; Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н; Решение городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2011 № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год»; Порядок разработки, утверждения и реализации целевых программ муниципального образования «Мирный», утвержденный постановлением мэра Мирного от 11.11.2008 № 1861 (далее – Порядок); Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мирный», бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) на финансовый год», утвержден распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 28.12.2011 № 95; Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержден распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 29.12.2010 № 67; Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, находящегося в ведении муниципального учреждения «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного», утвержден распоряжением «Управления социальной политики» от 26.12.2011 № 33.

Контрольным мероприятием установлено:

Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы» (далее - целевая программа) разработана «Управлением социальной политики», утверждена постановлением администрации Мирного от 14 октября 2010 № 2024. Заказчиком и координатором целевой программы является «Управление социальной политики». Исполнителями целевой программы, кроме «Управления социальной политики», являются его подведомственные учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Централизованная библиотечная система Мирного»; Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей детская школа искусств № 12.

Сроки реализации целевой программы - 2011-2013 годы.

Источник финансирования целевой программы – средства местного бюджета.

Целью целевой программы определено содействие культурному и духовному развитию молодежи, создание условий для более активного её включения в социально-экономическую, политическую и культурную жизнь города.

Перечень программных мероприятий в 2012 году состоит из шести направлений:

1. Растим патриотов.

2. Социально активные.
3. Молодежь в трудных жизненных ситуациях.
4. Трудовая занятость подростков.
5. Молодая семья.
6. Талантливая молодежь.

Бюджетные ассигнования на реализацию целевой программы предусмотрены по целевой статье 7950800 «Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы» в объеме 1054,0 тыс. рублей, утвержденные решением городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2011 № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год». В проверяемом периоде три раза вносились изменения в целевую программу в части перераспределения денежных средств между исполнителями и мероприятиями целевой программы. Постановлением администрации Мирного от 08.12.2011 № 2616 внесено изменение в целевую программу с нарушением срока, определенного статьей 179 БК РФ и пунктом 4.3 раздела 4 Порядка.

В ходе проверки установлено, что в решении городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2011 № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год» первоначально утверждены бюджетные ассигнования по целевой программе не в соответствии с утвержденной целевой программой. Допущена ошибка между разделами, подразделами и исполнителями целевой программы на сумму 60 000,00 рублей. ФЭУ администрации Мирного 02 марта 2012 года Справкой-уведомлением № 3 об изменении бюджетных ассигнований внесло изменение в сводную бюджетную роспись по главному распорядителю «Управление социальной политики» по целевой программе, нарушая пункт 20 решения городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2011 № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год». Главный распорядитель «Управление социальной политики» внес изменения в бюджетную роспись Справкой-уведомлением № 3 об изменении бюджетных ассигнований бюджетной росписи распорядителя (получателя) на 2012 год МКОУ ДОД ДШИ № 12 и Справкой-уведомлением № 4 об изменении бюджетных ассигнований бюджетной росписи распорядителя (получателя) на 2012 год «Управление социальной политики».

В ходе проверки бюджетных смет казенных учреждений по целевой программе установлено нарушение пункта 3.2 раздела 3 и пунктов 4.3, 4.4 раздела 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, находящегося в ведении муниципального учреждения «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного», утвержденного распоряжением «Управления социальной политики» от 26.12.2011 № 33. «Управлением социальной политики» рассмотрены и утверждены изменения № 1 от 30.03.2012, № 2 от 28.06.2012, № 3 от 29.12.2012 показателей бюджетной сметы на 2012 год Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей детская школа искусств № 12 с неверно указанной целевой статьей. В сводных сметах «Управления социальной политики» по строке Получатель бюджетных средств указано наименование главного распорядителя бюджетных средств. Главный распорядитель

«Управление социальной политики» не является получателем бюджетных средств относительно казенных учреждений подведомственных ему (статья 158 БК РФ). Следовательно, строка Получатель бюджетных средств, в сводной смете учреждения не заполняется.

По данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2012 год, утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 04.07.2013 № 374 исполнение целевой программы составило 1 048,5 тыс. рублей или 99,5 процентов от бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом Мирного на 2012 год и паспортом целевой программы.

Объем бюджетных ассигнований и исполнение целевой программы по исполнителям представлены в таблице.

№ п./п.	Исполнители целевой программы	2012 год		
		План (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	% исполнения
1.	«Управление социальной политики»	808,0	804,5	99,6
2.	МКУ «ЦБС Мирного»	40,0	40,0	100,0
3.	МКОУ ДОД ДШИ № 12	206,0	204,0	99,0
	Итого:	1 054,0	1 048,5	99,5

В целом своевременность финансирования целевой программы в 2012 году характеризуется следующими показателями: всего поступило финансирования – 1 054,0 тыс. рублей, в том числе: в 1 квартале – 282,0 тыс. рублей или 26,8 процентов; во 2 квартале – 487,0 тыс. рублей или 46,2 процентов; в 3 квартале – 127,8 тыс. рублей или 12,1 процентов; в 4 квартале – 157,2 тыс. рублей или 14,9 процентов. Все программные мероприятия, запланированные на 2012 год, были профинансированы полностью.

При проверке выполнения мероприятий целевой программы «Управлением социальной политики» установлено следующее.

«Управлением социальной политики» не утверждались планы основных мероприятий в области культуры и молодежной политики Мирного в нарушение подпункта 3.3.3. пункта 3.3. раздела 3. Положения «О Муниципальном учреждении «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 01 марта 2012 года № 273.

По каждому программному мероприятию представлены Положения о проведении мероприятия и Сметы расходов денежных средств, которые утверждаются начальником «Управления социальной политики» без проставления даты утверждения, что не позволяет определить период утверждения вышеуказанных документов (до проведения программного мероприятия или после).

Сметы расходов денежных средств формируются в отсутствии Положения о нормах расходов на проведение мероприятий в области культуры и молодежной политики Мирного, что не позволяет проверить норматив расходов на проведение одного мероприятия и оценить потребность финансовых ресурсов и источники их обеспечения в соответствии с требованиями пункта 2.1 раздела 2 Порядка.

Проверкой выявлены факты расходования средств целевой программы в сумме 49 651,0 рубль с нарушением приказа Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Целевой программой предусмотрено проведение мероприятия «Участие представителей молодежи Мирного, в областных, межрегиональных, всероссийских мероприятиях и проектов различной направленности (молодежные форумы, семинары, конференции, встречи и тому подобное)», в рамках которого «Управление социальной политики» утвердило Положение о проведении конкурса по определению представителей среди творческой молодежи Мирного с целью включения в состав делегации от муниципального образования «Мирный» для участия во Всероссийском фестивале-конкурсе детского и юношеского творчества «Балтийское созвездие», Положение о проведении конкурса по определению представителей среди творческой молодежи Мирного с целью включения в состав делегации от муниципального образования «Мирный» для участия в международном музыкальном фестивале «UrBand Camp», Положение о проведении конкурса среди творческих коллективов Мирного с целью включения в состав делегации от МО «Мирный» для участия в конкурсном отборе музыкальных коллективов «Art Sound». В протоколе заседания конкурсной комиссии не зафиксировано количество поданных заявок, что не позволяет определить наличие конкурса и проверить обоснованность отбора победителя (представителя) конкурса. Конкурсный отбор заключался только в рассмотрении поданных заявок, обменом мнениями членов конкурсной комиссии, составлением протокола заседания, выбором представителя среди творческих коллективов Мирного и награждения его ценным денежным призом. Награждение ценным денежным призом является не целесообразным, так как победитель (представитель) еще не участвовал в областном конкурсе. Средства, предусмотренные в рамках мероприятия по целевой программе необходимо было направить на оплату расходов проезда, проживания, питания и т.д. в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н.

Ряд проведенных мероприятий, направленных на решение проблем обозначенных в целевой программе пересекаются с мероприятиями других муниципальных ведомственных целевых программ:

1. Молодежная акция «Под флагом России!», посвященная Дню государственного флага Российской Федерации 22 августа 2012 года, проведенная в рамках целевой программы пересекается с городской акцией «Флаг моего Отечества» посвященной Дню государственного флага Российской Федерации 22 августа 2012 года в рамках муниципальной ведомственной целевой программы «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011 - 2013 годы».

2. Соревнования по фигурному вождению велосипеда, посвященные Дню защиты детей 01 июня 2012 года, проведенные в рамках целевой программы пересекается с городским праздником «Радуга детства», посвященного Дню защиты детей 01 июня 2012 года в рамках муниципальной ведомственной целевой программы «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011 - 2013 годы».

3. Мероприятие по оформлению зала для обеспечения проведения церемонии поощрения учителей города, отмеченных в ходе праздничного опроса «Самый-самый учитель», посвященный Дню учителя 05 октября 2012 года, проведенное в рамках целевой программы пересекается с городским праздником, посвященным Дню учителя 05 октября 2012 года в рамках муниципальной ведомственной целевой программы «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011 - 2013 годы».

4. Чествование молодых спортсменов по итогам 2012 года 26 декабря 2012 года, проведенные в рамках целевой программы пересекается с проведением церемонии чествования лучших спортсменов и лучших тренеров по итогам 2012 года 26 декабря 2012 года в рамках муниципальной ведомственной целевой программы «Мирный спортивный» на 2011-2013 годы.

Мероприятия целевой программы не могут дублировать мероприятия других целевых программ (статья 179.3 БК РФ).

Отдельные мероприятия, проводимые, по целевой программе не только пересекаются, но и проводятся в одном и том же месте и в одно и, то же время. Более того в смету расходов на проведение мероприятий включаются одноименные виды расходов:

- для проведения соревнований по фигурному вождению велосипеда, посвященных Дню защиты детей 01 июня 2012 года, проведенных в рамках целевой программы приобретены подарки и призы на 4 000,0 рублей, организован сладкий стол на 2 500,0 рублей; для проведения городского праздника «Радуга детства», посвященного Дню защиты детей 01 июня 2012 года в рамках муниципальной ведомственной целевой программы «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011 - 2013 годы» приобретены сувениры для каждого участника городского праздника на 2 700,0 рублей и организован сладкий стол на 7 000,0 рублей;

- для чествования молодых спортсменов по итогам 2012 года 26 декабря 2012 года, проведенного в рамках целевой программы, приобретены, две корзины живых цветов на сумму 6 992,0 рублей; для проведения церемонии чествования лучших спортсменов и лучших тренеров по итогам 2012 года 26 декабря 2012 года в рамках муниципальной ведомственной целевой программы «Мирный спортивный» на 2011-2013 годы так же приобретены две корзины живых цветов на сумму 5 000,0 рублей.

В ходе проверки выявлен факт необоснованного расходования средств целевой программы по мероприятию «Организация посещения подучетными несовершеннолетними культурно-зрелищных мероприятий» в сумме 4 550,0 рублей. «Управлением социальной политики» заключен договор на оказание услуг № 136-12 от 14 декабря 2012 года с МУП «КРЦ «Планета» для организации просмотра кинофильма «Снежная королева» 19 декабря 2012 года, но демонстрация данного кинофильма, согласно афише кинотеатра «Планета», размещенной на странице 8 газеты «Панорама Мирного» в городе с 27 декабря 2012 года.

В ходе выборочной проверки первичных документов установлено нарушение ст. 8 и 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О

бухгалтерском учете» и приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»:

- в проверяемом периоде ценные денежные призы выдавались по не установленной форме документа (Ведомости выдачи личных призов, подарков, сувениров, наградной продукции и списывались Актом о списании материальных средств);

- в Ведомостях выдачи личных призов, подарков, сувениров, наградной продукции отсутствует дата получения личных призов, подарков, сувениров, наградной продукции победителями конкурсов (соревнований);

- в Авансовом отчете № 00000012 от 20 февраля 2012 года неверно указана дата документа, сумма товарного чека от 14.02.2012 не соответствует сумме кассового чека;

- списание материальных запасов (конфеты, цветы и т.д.) на сумму 16 000,0 рублей произведено по не установленной форме документа (Акт № 0000024 от 02 апреля 2012 года);

- Акт о списании материальных средств от 25 декабря 2012 года на сумму 6 992,0 рублей составлен комиссией за день до проведения мероприятия (26 декабря 2012 года);

- по бухгалтерскому учету проведено списание материальных запасов на сумму 5 000,0 рублей 28 декабря 2012 года, а Акт о списании материальных средств составлен комиссией 29 декабря 2012 года;

- к учету приняты Акты оказания услуг № 00000003 от 06 ноября 2012 года и № 00000008 от 19 декабря 2012 года на общую сумму 13 910,0 рублей, просмотр м/фильма «Ральф» и м/фильма «Снежная королева» без подтверждающих бланков строгой отчетности (билет).

Выводы о проведенном контрольном мероприятии:

Контрольно-счётной комиссией Мирного было проведено контрольное мероприятие, в ходе которого выявлено:

- 1) факты нарушения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный»;

- 2) факты нарушения бухгалтерского учета в части списания материальных запасов;

- 3) дублирование мероприятий других муниципальных ведомственных целевых программ;

- 4) необоснованное расходование средств целевой программы по мероприятию «Организация посещения подучетными несовершеннолетними культурно-зрелищных мероприятий».

Предложения:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Мирного, направленных на реализацию целевых программ муниципального образования «Мирный» в городской Совет депутатов Мирного и главе администрации Мирного.

2. Контрольно-счётная комиссия Мирного считает целесообразным рекомендовать Муниципальному учреждению «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного»:

- рассмотреть результаты настоящей проверки, выявленные нарушения и недостатки, принять необходимые меры по их устранению и недопущению в дальнейшем;

- усилить текущий организационный и финансовый контроль в ходе исполнения целевой программы;

- разработать Положение о нормах расходов на проведение мероприятий в области культуры и молодежной политики Мирного;

3. С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить представление в Муниципальное учреждение «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного».

Инспектор
контрольно-счётной комиссии Мирного

С.И. Кравченко