**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с.Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел./факс 8(38245) 21686

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году Администрации Первомайского района на реализацию ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.4 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 29.12.2012 № 13 (с изменениями от 30.09.2013 № 13).

**Проверяемый период:** 2012 год.

**Перечень объектов контрольного мероприятия**: Администрация Первомайского района.

**Состав проверяющей группы:** инспектор контрольно-счетного органа С.М. Вяльцева.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 22 октября 2013 года по 07 ноября 2013 года.

**Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контрольного мероприятия:**

**Полное наименование проверяемой организации**: Администрация Первомайского района.

 Администрация Первомайского района осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Первомайский район», утвержденного решением Думы Первомайского района от 31.08.2009 № 338.

Администрация Первомайского района (исполнительно-распорядительный орган муниципального района) обладает полномочиями по решению вопросов местного значения, не отнесенных к исключительной компетенции Думы и полномочиями по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и Законами Томской области.

Администрация Первомайского района обладает правами юридического лица.

Администрацией Первомайского района руководит Глава Первомайского района на принципах единоначалия.

**В проверяемом периоде правом первой подписи денежных и расчетных документов были наделены**: Глава администрации Первомайского района М.Ф. Приставка, заместитель Главы администрации по строительству, ЖКХ, дорожному комплексу, ГО и ЧС Н.Г. Сафронов.

**В проверяемом периоде правом второй подписи денежных и расчетных документов были наделены:** главный бухгалтер администрации Г.Э. Перцева.

**Метод проверки:** сплошной

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации);

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

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Приказ № 173н);

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 19.04.2005 № 239 «Об утверждении Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ»;

5. Устав муниципального образования «Первомайский район», утвержденный решением Думы Первомайского района от 31.08.2009 № 338;

6. Решение Думы Первомайского района от 29.12.2011 № 110 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2012 год»;

7. Постановление Администрации Первомайского района от 10.11.2010 № 214 а «Об утверждении Ведомственной целевой программы ««Жилье» на 2011-2013 годы»;

8. Постановление Главы Первомайского района от 08.12.2008 № 210 а «Об утверждении Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ».

По результатам проведения контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году Администрации Первомайского района на реализацию ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы», проверяющей группой в акте по результатам контрольного мероприятия от 07.11.2013 года были сделаны замечания и отмечены нарушения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 18.11.2013 года Главой администрации Первомайского района М.Ф. Приставка без предоставления замечаний и пояснений.

**Общие сведения о ведомственной целевой программе**

 **«Жилье» на 2011-2013 годы»**

Постановлением Администрации Первомайского района от 10.11.2010 года № 214 а утверждена ведомственная целевая программа «Жилье» на 2011-2013 годы (далее – ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы»).

Основными целями ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» являются:

 - создание системы муниципальной поддержки граждан, зарегистрированных по постоянному месту жительства на территории Первомайского района, состоящих в очереди, нуждающихся в жилых помещениях и улучшающих свои жилищные условия путем строительства жилых домов;

- повышение уровня и качества жизни граждан Первомайского района.

Основные задачи ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы»:

- разработка и внедрение в практику правовых, финансовых и организационных механизмов с целью информирования граждан о возможности улучшения жилищных условий;

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории Первомайского района;

-оказание финансовой помощи индивидуальным застройщикам.

ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» предполагает предоставление социальной выплаты из средств бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области (далее - бюджет муниципального района) на возмещение части оплаты за пользование кредитом, привлеченным гражданами на строительство жилья на территории Первомайского района. Социальная выплата выплачивается гражданам, являющимся заемщиками кредитных ресурсов, в размере процентной ставки по кредиту, из которой 3% уплачиваются заемщиком самостоятельно. Выплаты осуществляются в течение трех лет, по истечении трех лет выплаты прекращаются.

**Финансовое обеспечение ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы»**

В ходе проверки установлено несоответствие объема финансирования, указанного в разделе 7 ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» и в паспорте ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы».

Согласно разделу 7 ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» (с учетом изменений от 25.01.2012 № 31) финансирование данной программы предусмотрено из бюджета муниципального района в **2012 году в сумме 75,6 тыс**. рублей. Паспорт ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» предусматривает объем финансирования в 2012 году - **130,0 тыс. рублей**.

Первоначально принятым на 2012 год бюджетом муниципального района (решение Думы Первомайского района от 29.12.2011 № 110 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2012 год») финансирование ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» не было предусмотрено, что является нарушением статей 65, 86, 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В процессе исполнения бюджета в 2012 году решениями Думы Первомайского района внесены изменения в бюджет муниципального района, в результате чего на реализацию ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» были предусмотрены ассигнования в сумме 95,5 тыс. рублей. Общая сумма освоенных бюджетных назначений составила – 95,5 тыс. рублей.

Как видно из приведенных выше данных, объем средств, предусмотренный бюджетом муниципального района на 2012 год (95,5 тыс. рублей), превышает объем средств, предусмотренный разделом 7 ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» (с учетом изменений) (75,6 тыс. рублей), что является нарушением статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Анализ муниципальных правовых актов, регламентирующих правоотношения, связанные с разработкой, утверждением и реализацией ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы»**

Статьей 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что разработка, утверждение и реализация ведомственных целевых программ осуществляется в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 № 210 а утверждено Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ (далее – Положение).

В нарушение требований пункта 5 Положения ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» не содержит:

- описание ожидаемых результатов реализации программы и целевые индикаторы - измеряемые количественные показатели решения поставленных задач и хода реализации программы по годам;

- описание социальных, экономических и экологических последствий реализации программы, общую оценку ее вклада в достижение соответствующей стратегической цели, оценку рисков ее реализации;

- методику оценки эффективности программы (с учетом ее особенностей);

- обоснование потребностей в необходимых ресурсах.

Содержание Паспорта ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» не соответствует требованиям Положения.

**Реализация ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» в 2012 году**

Положение «О порядке предоставления социальной выплаты из средств бюджета муниципального образования «Первомайский район» на строительство жилья в Первомайском районе в 2011-2013 годах» (далее - Положение о порядке предоставления социальной выплаты в 2011-2013 годах), которое является приложением к ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы», устанавливает механизм предоставления социальной выплаты из средств бюджета муниципального района на возмещение части оплаты за пользование кредитом, привлеченным гражданами на строительство жилья на территории Первомайского района.

 В 2012 году социальные выплаты по ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» получили трое граждан, двое из которых (\*, \*) являлись участниками районной целевой программы «Жильё», срок реализации которой истек в 2010 году. Положением о порядке предоставления социальной выплаты в 2011-2013 годах **не предусмотрен переход права граждан – участников программы, срок действия которой истек, считаться участниками вновь принятой программы**.

Следует отметить, у получателей социальной выплаты (\*,\*) заявления на получение субсидии по районной целевой программе «Жильё», были представлены от имени (\*,\*). Кроме того, в 2012 году (\*,\*). представляли расчеты по форме, предусмотренной районной целевой программы «Жильё».

В представленных документах выявлено несоответствие данных:

- (\*).:

 1) номер кредитного договора, указанный в расчетах, не соответствует номеру кредитного договора, находящегося в учетном деле;

 2) в расчетах указан срок погашения кредита – 31.03.2038 год, в кредитном договоре - кредит предоставлен на срок по 31 марта 2028 г.;

3) в расчете указана цель кредита - строительство, в кредитном договоре - на строительство дома, расположенного: Томская область, Первомайский район, ул. Троицкая, \*а (строительный адрес).

-(\*).:

 1) в расчете указана цель кредита - строительство, в кредитном договоре - на строительство индивидуального жилого дома, одноэтажного, деревянного с мансардой, расположенного по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Троицкая дом \*.

2) дата представленного (\*) заявления на получение субсидии на погашение процентной ставки банковского кредита - 30.05.2007 года, дата заключения кредитного договора - 29.06.2007 года;

3) сумма кредита (600,00 тыс. рублей), указанная в(\*), не соответствует сумме в представленном кредитном договоре (700, 00 тыс. рублей).

В расчетах, представленных (\*). в 2012 году, некорректно указаны реквизиты договора (дата), заполнены не все строки, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера кредитной организации, отсутствует печать кредитной организации, отсутствует дата составления. В расчете, представленном (\*). за период с 16.01.2012 по 13.02.2012 года отсутствует подпись заемщика.

В части расчетов, представленных (\*). в 2012 году, также заполнены не все строки, отсутствуют подписи заемщика, подписи руководителя и главного бухгалтера кредитной организации, отсутствует печать кредитной организации, отсутствует дата составления.

В результате проверки установлено, что в 2012 году перечислено за счет средств ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» (\*). – 8875 рублей 46 копеек,(\*). – 39361 рубль 10 копеек.

Согласно п. 3 Положения о порядке предоставления социальной выплаты в 2011-2013 годахсоциальная выплата предоставляется гражданам с момента представления пакета документов и заключения договора на строительство жилья между Администрацией Первомайского района и гражданами (заемщиками кредитных ресурсов). Перечень документов, представляемых гражданином для получения социальной выплаты, утвержден Положением о порядке предоставления социальной выплаты в 2011-2013 годах.

В 2012 году отделом по строительству и архитектуре Администрации Первомайского района принимались документы с указанными ниже нарушениями требований к перечню и содержанию документов, представляемых гражданином для получения социальной выплаты:

**(\*).:**

- вместо оригинала кредитного договора представлена копия;

- вместо расчета фактически причитающейся социальной выплаты представлен расчет;

- на представленных расчетах отсутствует дата составления;

- на расчетах за период с 01 сентября 2012г. по 10 сентября 2012г., с 11 сентября 2012 г. по 10 октября 2012г., с 13 ноября 2012г. по 10 декабря 2012г. отсутствует подпись (\*).

Проверить своевременность представления расчетов не представляется возможным, так как на расчетах отсутствует дата составления.

Согласно пункту 8 Положения о порядке предоставления социальной выплаты в 2011-2013 годах отдел строительства и архитектуры Администрации Первомайского района в течение двух дней рассматривает представленные гражданином документы и передает до 26 числа каждого месяца по реестру в отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации Первомайского района для предоставления социальной выплаты. Проверить своевременность передачи реестра в отдел бухгалтерского учета и отчетности не представляется возможным, так как на реестре отсутствует дата составления документа. Следует отметить, что наименование реестра - Реестр расчетов субсидий, предоставляемых за счет местного бюджета по кредиту не соответствует содержанию ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы».

При проверке реестров расчетов субсидий, предоставляемых за счет местного бюджета по кредиту и прилагаемых расчетов выявлены несоответствия за декабрь 2012 года☹\*). сумма выплат занижена относительно прилагаемого расчета на 164,73 рубля,(\*). сумма выплат завышена относительно прилагаемого расчета на 3013,73 рубля. Кроме того, номер счета для перечисления социальной выплаты, указанный в расчетах, представленных (\*)с апреля 2012 года по декабрь 2012 года не соответствует номеру счета, указанному в реестре расчетов субсидий, предоставляемых за счет местного бюджета по кредиту за апрель 2012 года - декабрь 2012 года.

 В платежных поручениях назначение платежа **«**субсидирование процентной ставки по кредитам, привлекаемым населением для строительства жилья» не соответствует содержанию ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы», которая предусматривает предоставление социальных выплат на возмещение части оплаты за пользование кредитом.

 Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по расходованию средств ВЦП «Жилье» на 2011-2013 годы» осуществляется с нарушением требований раздела 3 Приложения 5 Приказа № 173н:

- в содержательной части Журнала операций по банковскому счету не заполнены графы: дата, номер, наименование документов, на основании которых производится запись, наименование показателя, содержание операции, а также не указано количество листов приложений;

- наименование регистра бухгалтерского учета «Журнал операций по банковскому счету» не соответствует утвержденному.

**Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Ведомственная целевая программа «Жилье» на 2011-2013 годы» утверждена постановлением Администрации Первомайского района от 10.11.2010 года № 214 а.

В ходе проверки установлено отклонение объемов бюджетных ассигнований в бюджете муниципального района на 2012 год по сравнению с утвержденной ведомственной целевой программой «Жилье» на 2011-2013 годы, что является нарушением требований ст.174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе проверки установлено несоответствие объема финансирования, указанного в разделе 7 ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы» и в паспорте ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы». Согласно разделу 7 ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы» (с учетом изменений от 25.01.2012 № 31) финансирование данной программы предусмотрено из бюджета муниципального района в2012 году в сумме 75,6 тыс. рублей. Паспорт ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы» предусматривает объем финансирования в 2012 году - 130,0 тыс. рублей.

Бюджетом муниципального района в 2012 году на реализацию ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы» были предусмотрены ассигнования в сумме 95,5 тыс. рублей. Общая сумма освоенных бюджетных назначений составила – 95,5 тыс. рублей.

2. Ведомственная целевая программа «Жилье» на 2011-2013 годы» принята с нарушениями требований пункта 5 Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 №210 а.

3. Не представляется возможным дать оценку результатов реализации ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы», так как программа не содержит целевые индикаторы и методику оценки эффективности программы, наличие которых определено Положением о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 №210 а.

Согласно документам, представленным для проверки Администрацией Первомайского района, в 2012 году участником ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы» являлся только один гражданин.

4. В 2012 году социальные выплаты по ведомственной целевой программе «Жилье» на 2011-2013 годы» получали трое граждан, двое из которых (\*,\*) являлись участниками районной целевой программы «Жильё», срок реализации которой истек в 2010 году. В нарушение действующего законодательства неправомерное использование средств бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области составило в 2012 году 48236,56 рублей.

5. В 2012 году отделом по строительству и архитектуре Администрации Первомайского района принимались документы с нарушениями требований к перечню и содержанию документов, представляемых гражданином для получения социальной выплаты, определенных Положением «О порядке предоставления социальной выплаты из средств бюджета муниципального образования «Первомайский район» на строительство жилья в Первомайском районе в 2011-2013 годах», которое является приложением к ведомственной целевой программе «Жилье» на 2011-2013 годы».

6. Установлен факт неправомерного использования средств бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области в декабре 2012 года в сумме 3013,73 рубля, выразившийся в перечислении денежных средств выше документально подтвержденной суммы.

7. Установлены нарушения требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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»:

 - раздела 3 приложения 5:

 1) наименование регистра бухгалтерского учета «Журнал операций по банковскому счету» не соответствует утвержденному;

 2) в содержательной части «Журнал операций по банковскому счету» не заполнены графы: дата, номер, наименование документов, на основании которых производится запись, наименование показателя, содержание операции, а также не указано количество листов приложений.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. При формировании ведомственной целевой программы соблюдать требования Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 № 210 а.

2. При формировании расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области соблюдать требования статей 65, 86, 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Соблюдать требования действующего законодательства по реализации ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы».

4. Не допускать случаев неправомерного использования бюджетных средств.

5. Рассмотреть вопрос об эффективности дальнейшего действия ведомственной целевой программы «Жилье» на 2011-2013 годы» с учетом фактической численности участников программы.

Инспектор контрольно-счетного органа С.М. Вяльцева