

РЕШЕНИЕ
Совета муниципального образования
Абинский район
от 04.03.2013 №463-с
г. Абинск

**Об утверждении отчета о деятельности контрольно-счетной
палаты муниципального образования Абинский район за 2012 год**
Принято 04.03.2013г.

Руководствуясь статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 46 устава муниципального образования Абинский район, разделами 13, 19 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Абинский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Абинский район от 28 декабря 2011 года № 249-с, учитывая решение комиссии по вопросам бюджета, налогов, муниципальной собственности, Совет муниципального образования Абинский район **р е ш и л**:

1. Утвердить отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район за 2012 год (прилагается).
2. Рекомендовать контрольно-счетной палате муниципального образования Абинский район принять меры, направленные на повышение качества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
3. Администрации муниципального образования Абинский район разместить на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования Абинский район в сети Интернет на странице «Контрольно-счетная палата» отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район за 2012 год.
4. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета муниципального
образования Абинский район

Е.А.Шемякина

УТВЕРЖДЕН

решением Совета муниципального
образования Абинский район
от 04.03.2013 № 463-с

ОТЧЁТ
о деятельности контрольно-счётной палаты
муниципального образования Абинский район за 2012 год

1. Общая часть

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район за 2012 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 46 устава муниципального образования Абинский район и разделами 13, 19 Положения о контрольно-счётной палате муниципального образования Абинский район, утверждённого решением Совета муниципального образования Абинский район от 28 декабря 2012 года № 249-с.

В качестве юридического лица контрольно-счётная палата муниципального образования Абинский район зарегистрирована в ИФНС России по Абинскому району и внесена в единый государственный реестр юридических лиц 1 февраля 2012 года.

Штатная численность контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район (далее - контрольно-счётная палата) в 2012 году соответствовала предельной штатной численности, утверждённой решением Совета муниципального образования Абинский район от 25 января 2012 года № 272-с «Об утверждении штатной численности контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район».

Общее количество работников контрольно-счётной палаты составляет 4 человека, из них замещающих муниципальные должности и финансируемых за счет бюджета муниципального образования Абинский район (председатель, аудитор) - 2 человека, муниципальных служащих, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов городских и сельских поселений Абинского района (инспекторы) - 2 человека. В полном составе штатной численностью контрольно-счётная палата сформирована с 10 мая 2012 года.

Работа контрольно-счётной палаты в отчётном периоде строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2012 год, сформированным с учетом предложений депутатов и главы муниципального образования Абинский район, а также депутатов и глав городских и сельских поселений. Деятельность контрольно-счётной палаты в 2012 году осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявления при проведении контрольных мероприятий.

В соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счётная палата осуществляла следующие полномочия:

- 1) экспертиза проектов местного бюджета;
- 2) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- 3) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета;

- 4) осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального образования, в соответствии с соглашениями, заключенными представительным органом муниципального образования с представительными органами поселений.

Кроме того, на контрольно-счётную палату возложены функции по осуществлению контроля за соблюдением муниципальными заказчиками требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ) и функции уполномоченного на осуществление контроля в сфере размещения заказов органа местного самоуправления.

В начале своей деятельности контрольно-счётной палатой были разработаны и приняты организационные и правовые документы:

- по основной деятельности: регламент контрольно-счётной палаты, методика планирования расходов на обеспечение деятельности контрольно-счётной палаты, порядок по контролю за размещением муниципального заказа, положение о работе котировочной комиссии, стандарты: «Общие правила проведения контрольных мероприятий»; «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»; «Порядок организации методологического обеспечения деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район»; «Порядок планирования работы контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район»;

- по ведению кадрового делопроизводства: штатное расписание контрольно-счётной палаты, должностные инструкции, трудовые договоры,

правила внутреннего трудового распорядка, номенклатура дел, порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, положение по установлению стажа муниципальной службы;

- по оплате труда: положение об оплате труда, положение о порядке предоставления ежегодного и дополнительных оплачиваемых отпусков и другие документы.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществляется в виде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основная задача контроля, экспертизы, оценки состояла не только в том, чтобы найти нарушение и наказать виновных, а в том, чтобы предупредить факт неэффективного, неправомерного, нерационального расходования бюджетных средств.

2. Основные итоги работы контрольно-счётной палаты за 2012 год

Для выполнения задач, возложенных на контрольно-счетную палату, как орган внешнего муниципального финансового контроля, сотрудниками контрольно-счётной палаты за 2012 год проведено 68 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Одно внеплановое контрольное мероприятие проведено по предложению исполняющего обязанности главы муниципального образования Абинский район.

В процессе осуществления контрольных мероприятий в 2012 году проверками был охвачен 31 объект, проверено и проанализировано использование бюджетных средств на сумму 53,3 млн. рублей. Проведено 31 экспертно-аналитическое мероприятие. Объем охваченных проверкой бюджетных средств экспертно-аналитических мероприятий составил 2568,0 млн.рублей.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные контрольно-счетной палатой, показали, что, в основном, бюджетные средства используются бюджетополучателями на законных основаниях, без нарушений, эффективно и по целевому назначению.

Вместе с тем, имеют место нарушения бюджетного законодательства. Выявлены факты неэффективного и необоснованного использования бюджетных средств.

Общая сумма выявленных нарушений по итогам 2012 года составила 493,7 тыс.рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств - 272,2 тыс. рублей;
- необоснованное использование бюджетных средств - 196,3 тыс. рублей;
- неправомерное использование бюджетных средств - 25,2 тыс.рублей.

Устранено нарушений на сумму 305,9 тыс.рублей. Восстановлено средств в бюджет в сумме 25,2 тыс.рублей.

Фактов нецелевого расходования бюджетных средств не установлено, что позволяет сделать вывод в целом о положительной организации внутреннего финансового контроля в проверяемых объектах.

3. Экспертно-аналитические мероприятия

В 2012 году контрольно-счетной палатой было подготовлено 18 заключений, из них:

- заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район за 2011 год;
- заключение на отчет об исполнении бюджета городских и сельских поселений Абинского района за 2011 год;
- заключение на проект решения Совета муниципального образования Абинский район «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;
- заключение на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений Абинского района о бюджете на 2013 год.

Проведена внешняя проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств.

3.1. Внешняя проверка отчета по исполнению бюджета

Заключения по результатам внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений за 2011 год подготовлены контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ) и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Абинский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Абинский район от 28 марта 2012 года № 329-с, а также положений о бюджетном процессе городских и сельских поселений. Заключения представлены в Совет и администрацию муниципального образования Абинский район, а также в представительные органы и администрации городских и сельских поселений Абинского района в сроки, предусмотренные законодательством.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район включала в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности 12-ти главных администраторов бюджетных средств.

При проведении внешней проверки проверена своевременность представления, полнота отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования

Абинский район, городских и сельских поселений Абинского района за 2011 год, а также информации, необходимой для проведения внешней проверки; проведён анализ и оценка форм бюджетной отчетности; анализ пояснительных записок (ф. 0503160): анализ сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2 пояснительной записки); анализ сведений о результатах деятельности (ф.0503162); анализ сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета (ф.0503163); анализ сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166).

В ходе проверки были установлены расхождения между показателями исполнения расходов бюджета и показателями, отраженными в проекте решения, арифметические ошибки, отсутствие отдельных форм, предусмотренных в составе отчетности, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н (далее - Инструкция), не проводилась оценка эффективности реализации долгосрочных целевых программ, пояснительные записки не в полном объеме соответствовали форме 0503160 Инструкции и другие замечания.

В целом по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений Абинского района за 2011 год, представленных в форме проектов решений представительных органов, контрольно-счётной палатой установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений Абинского района за 2011 год. Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении бюджета за 2011 год, в ходе внешней проверки не выявлено.

Контрольно-счётной палатой было рекомендовано представительным органам учесть замечания и предложения при исполнении бюджета следующего отчётного периода и подготовке соответствующей бюджетной отчетности.

3.2. Экспертиза проекта решения о бюджете

Контрольно-счётной палатой в отчетном периоде подготовлено 9 заключений, в том числе:

- заключение на проект решения Совета муниципального образования Абинский район «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;

- 8 заключений на проекты решений представительных органов о бюджете городских и сельских поселений на 2013 год.

Заключения контрольно-счётной палаты по результатам экспертизы подготовлены в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положениями Федерального закона от 7 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счётной палате муниципального образования Абинский район, а также положениями о бюджетном процессе городских и сельских поселений.

При проведении экспертизы установлено, что в отдельных поселениях не разработан и не утвержден прогноз социально-экономического развития территории, выявлены несоответствия бюджетному законодательству в текстовой части проекта решения о бюджете, сделаны замечания в части применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации и наименований поступлений в бюджет.

Несмотря на выявленные и отражённые в заключениях замечания к проекту решения, следует отметить, что перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствовал Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе. Применение кодов бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта бюджета соответствовало статье 18 Бюджетного кодекса РФ и приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010года № 190н (в редакции от 17ноября 2011 г.) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Формирование доходной части бюджета муниципального образования Абинский район на 2013-2015 годы, городских и сельских поселений Абинского района на 2013 год осуществлено с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства. Оценка основных параметров проекта бюджета в 2013 - 2015 годах обеспечила принцип сбалансированности при составлении проекта бюджета.

4. Контрольные мероприятия

В течение 2012года контрольно-счётной палатой осуществлено 37 контрольных мероприятий. Контрольные мероприятия в основном были нацелены на проверку законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ. В соответствии с планом работы 3 мероприятия носили комплексный характер, 25 контрольных мероприятий -

тематический характер, 9 мероприятий - по осуществлению функций контроля в сфере размещения заказов.

Проверками установлено, что в результате длительного неиспользования по прямому назначению приобретенного имущества неэффективно расходовались бюджетные средства в МБУЗ «Центральная районная больница», МБУЗ «Ахтырская районная больница № 3, МБОУ СОШ №3, МБДОУ детский сад № 44.

В нарушение требований действующего законодательства в путевых листах автомобилей МБУ «Аварийно-спасательное формирование» не указывался конкретный маршрут их следования, путевой лист заполнялся не в полном объеме. Кроме того, в учреждении не разработан и не утвержден документ, устанавливающий расстояние между населенными пунктами, что привело к превышению пробега автомобилей, указанному в путевых листах и повлекло завышенное списание ГСМ и неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 3,5 тыс.руб.

Необоснованные начисления и выплаты заработной платы, надбавки за выслугу лет, единовременной материальной помощи работникам составили 39,6 тыс. руб.

Управлением муниципальной собственности администрации муниципального образования Абинский район произведена оплата за выполненные работы по ремонту офисных помещений по завышенной стоимости в сумме 25,2 тыс. руб. Денежные средства возвращены в бюджет.

При проведении анализа и оценки эффективности реализации долгосрочных целевых программ установлено, что администрациями Ахтырского городского поселения, Холмского и Варнавинского сельских поселений не проводилась оценка эффективности реализации долгосрочных целевых программ за 2011 год. Этот факт не позволил выявить результаты в достижении поставленных программных целей или решении задач и не соответствовал требованиям пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В Ахтырском городском, Холмском и Варнавинском сельских поселениях объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий долгосрочных целевых программ утверждался решением о бюджете без соответствия муниципальному правовому акту, утвердившему эту программу.

В Светлогорском сельском поселении заключен договор на выполнение работ, не предусмотренных мероприятиями ведомственной целевой программы.

Кроме того, допускались случаи отражения в бухгалтерском учете основных средств на счете «Материальные запасы», на инвентарных объектах отсутствовали инвентарные номера, карточки учета основных средств заполнялись не в соответствии с нормативными документами, передача муниципального имущества во временное пользование другим учреждениям осуществлялась с нарушениями действующего законодательства, первичные учетные документы принимались к учету без обязательных реквизитов.

В рамках осуществления возложенной на контрольно-счетную палату
Функции контроля в сфере размещения заказов для муниципальных нужд
проведено 9 проверок. Можно отметить типичные для всех муниципальных
заказчиков нарушения:

- требований части 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ, выразившиеся в несвоевременном представлении сведений о заключенных и исполненных контрактах, а также сведений о внесении изменений в условия контракта в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;

- требований части 9 статьи 41.12 Федерального закона № 94-ФЗ, выразившиеся в нарушении сроков заключения контракта на поставку товаров по результатам открытого аукциона в электронной форме;

- требований части 1 статьи 15 Федерального закона № 94-ФЗ, обязывающей муниципальных заказчиков размещать от десяти до двадцати процентов от общего объема заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг у субъектов малого предпринимательства. Размещение таких заказов в 2011 году не осуществлялось либо осуществлялось с нарушением требований законодательства;

- требований части 7 статьи 16 Федерального закона № 94-ФЗ и совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 февраля 2011года №761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» - план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на сайте не размещался либо размещался с нарушением сроков;

- требований пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, выразившиеся в ведении реестра по закупкам, осуществляемым без проведения конкурсных процедур с нарушениями;

- другие (некачественное оформление договоров - отсутствие реквизитов, цены договора, подписи руководителя и т.д.).

По шести субъектам проверки информация по выявленным нарушениям, содержащим признаки административных правонарушений, направлена в уполномоченный на осуществление контроля в сфере размещения заказа орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации - Министерство экономики Краснодарского края.

Все вышеперечисленные факты говорят о том, что размещение и контроль исполнения муниципальных контрактов силами муниципальных заказчиков, осуществляется не в полном объеме и недостаточно для четкого и неукоснительного соблюдения требований Федерального закона № 94 - ФЗ.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде представлений с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений. В ходе проверок оказывалась консультативная помощь.

С целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений направлено 20 представлений, из которых по 17 представлениям приняты надлежащие меры по устранению и недопущению нарушений в дальнейшем. По материалам проведенных контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица проверяемых объектов - за допущенные нарушения им объявлено замечание.

5. Информационная деятельность

В отчетном периоде осуществлялось информирование органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Реализуя принцип гласности, контрольно-счётная палата на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования Абинский район в сети Интернет на странице «Контрольно-счётная палата» размещает информацию о деятельности контрольно-счётной палаты. За 2012 год было размещено 49 информационных материалов о деятельности контрольно-счётной палаты.

6. Повышение профессионального уровня

В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний сотрудников контрольно-счётной палаты по ряду вопросов в установленной сфере деятельности в отчетном периоде Контрольно-счётной палатой Краснодарского края была организована работа по повышению квалификации сотрудников контрольно-счётной палаты муниципальных образований Краснодарского края и проведены семинары по программе: «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований». Три сотрудника контрольно-счётной палаты, включая председателя, приняли участие в обучающем семинаре.

7. Иная деятельность

Контрольно-счётная палата при осуществлении своей деятельности взаимодействовала с контрольно-счётными органами других муниципальных

образований, Контрольно-счетной палатой Краснодарского края, органами прокуратуры.

В целях оказания практической и методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований, повышения эффективности системы финансового контроля, ее дальнейшего совершенствования контрольно-счетная палата муниципального образования Абинский район в октябре 2012 года вступила в Совет контрольно-счетных органов Краснодарского края.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования Абинский район

Н.А.Лукьянова