

Отчет
председателя Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Куйтунский район по
результатам контрольной деятельности за 2013 год.

1. Общее положение

Контрольно-счетная палата муниципального образования Куйтунский район (далее КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Думой муниципального образования Куйтунский район (далее районная Дума). КСП подотчетна районной Думе, обладает правами юридического лица.

Полномочия КСП определены Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район», утвержденного решением Думы в новой редакции от 26.04.2012 года №200.

КСП самостоятельно планирует свою деятельность на основе годового плана с учетом поручений председателя районной Думы, постоянных комитетов, комиссии, а также предложений и запросов мэра района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области, органов прокуратуры, органов внутренних дел.

Для реализации целей деятельности Контрольно-счетная палата наделена контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями, в рамках которых осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением районного бюджета, использованием средств, направленных на реализацию долгосрочных целевых программ, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имущества, находящегося в муниципальной собственности, размещением муниципального заказа, соблюдением порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета на очередной год.

2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2013 году КСП провела 44 контрольных и 29 экспертно-аналитических мероприятий.

Проверками выявлены нарушения действующего законодательства на общую сумму **21731 тыс.руб.** и по сравнению с 2012 годом (**9665 т.р.**) **объем нарушений возрос в 2,2 раза.** Причина роста нарушений обусловлена принятием полномочий по внешнему муниципальному контролю муниципальных образований поселений. 65% от общего объема нарушений, установленных КСП в целом, приходится на поселения.

Из общего объема нарушений:

- нецелевое использование бюджетных средств – 128 тыс.руб.

- объем средств используемых с нарушением законодательства - 17255 тыс.руб.

- принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств - 2643 тыс.руб.

- неэффективно использованы бюджетные средств на сумму 1593 тыс.руб.

Кроме того, выявленные многочисленные случаи нарушений и замечаний, не имеющие стоимостной оценки.

КСП отмечает, что ежегодно сокращается объем выявленных нарушений при исполнении районного бюджета в части нецелевого использования бюджетных средств.

3.Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты

3.1. В рамках предварительного контроля Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта районного бюджета и проектов 21 бюджетов муниципальных образований поселений на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. При проведении экспертизы дана оценка состояния документов, составляющих основу формирования и порядок расчетов основных показателей, проанализированы прогнозные макроэкономические показатели, принятые за основу в расчетах доходов бюджетов. По результатам проведенного анализа были высказаны замечания к Прогнозу социально-экономического развития района и Прогнозам социально-экономического развития всех муниципальных образований поселений, указано на недостаточно высокую степень надежности, реалистичности расчета показателей прогноза социально-экономического развития.

По результатам экспертной оценки доходной части бюджетов КСП отметила, что поступления отдельных видов налоговых и неналоговых доходов необоснованно занижены и требуют уточнения в сторону их увеличения. Это касалось доходов от использования муниципального имущества и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждений.

Необходимо отметить, что доходы от использования муниципального имущества ежегодно первоначально утверждались в бюджете в заниженных объемах, которые в последующем значительно увеличивались.

Неоднократные и значительные изменения плановых назначений являются отклонением от требований принципа достоверности, установленного ст.37 Бюджетного Кодекса РФ.

3.2. Одним из основных мероприятий, проведенных КСП в отчетном году в соответствии с требованием бюджетного законодательства, явилась внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района и отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2012 год, во время которой сотрудники КСП провели внешние проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств. Анализ результатов внешней проверки

бюджетной отчетности показал, что в целом годовая отчетность бюджетных учреждений является достоверной. Вместе с тем было выявлено, что постановка бухгалтерского учета в отдельных проверенных учреждениях продолжает оставаться не на должном уровне. Отдельные выявленные нарушения и недостатки имеют системный характер и ежегодно выявляются в ходе контрольных мероприятий, например, невыполнение требований нормативных правовых актов в части соблюдения порядка проведения инвентаризации и др. Отсутствие полноценного ведомственного контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств (ГРБС) приводит к многочисленным нарушениям подведомственными получателями действующего законодательства. Учитывая, что статьей 269.2 БК РФ существенно расширены полномочия главных распорядителей в части финансового контроля подведомственных учреждений, следует обратить внимание на усиление ведомственного контроля, что исключит возможность повторения одних и тех же нарушений.

Несмотря на выявленные нарушения, качество подготовки бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств ежегодно повышается.

3.3. На стадии текущего контроля проводились следующие тематические проверки исполнения районного бюджета.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности Центра образования «Альянс». Нарушений установлено на 613 тыс.руб. Контрольно-счетной палатой направлены как Центру образования Альянс, так и главному распорядителю – Управлению образования представления о устранении нарушений и усилении контроля за соблюдением финансово-хозяйственной дисциплины.

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в 2013 году в Управлении образования. Установлено 28 фактов нарушения требований законодательства Российской Федерации при размещении заказов на общую сумму 4912 тыс. руб. в части несвоевременного направления сведений о заключении контрактов, нарушения сроков о размещении извещения о проведении запроса котировок, продлении сроков подачи заявок.

- проверка использования средств бюджета МКОУ ДОД «Межпоселенческая детская школа искусств» за 2013год. Установлены нарушения на сумму 391 тыс.руб., в том числе: потеря имущества – 66,4 тыс.руб., неэффективное расходование средств в сумме 324 тыс.руб. на содержание единицы мастера по художественной ковке, расходы которые не способствовали достижению заданных результатов образовательной деятельности.

Контрольно-счетная палата уделяет большое внимание контролю над разработкой и ходом реализации районных муниципальных долгосрочных целевых программ. В 2013 году проверено 4 программы:

- проверка реализации мероприятий по долгосрочной целевой программе «Реформирование и модернизация ЖКХ Куйтунского района» за 2012 год. Установлены нарушения в сумме 320 тыс.руб. На основании представления КСП произведен возврат денежных средств в бюджет района подрядчиками в сумме 13 тыс.руб.

- проверка ДЦП «Развитие методической службы учреждений культуры» в МКУК «Социальное культурное объединение».

- проверка программы «Здоровый ребенок в МО Куйтунский район на 2012-2014гг.» в ОГБУЗ Куйтунская ЦРБ.

- проверка реализации программы «Капитальный ремонт образовательных учреждений Куйтунского района».

По результатам проверки реализации вышеуказанных программ КСП пришла к выводу, что эффективность программ очень низкая. Несмотря на то, что в районе действует довольно большое количество муниципальных программ (30) доля расходов на реализацию долгосрочных целевых программ ежегодно составляет менее двух процентов от общего объема расходов районного бюджета.

Расходы по всем целевым программам в бюджете планируются ниже потребности. Однако, при сокращении объемов финансирования корректировки с учетом возможностей бюджета муниципального образования в программы не вносились ни по объемам финансирования, ни по конечным ожидаемым результатам от реализации программ.

За последние годы потребность по целевым программам обеспечена на 30%. Для решения задач, которые отражены в паспортах программ, объемы выделенных средств явно недостаточны. При такой реализации целевых программ невозможно достижение целевых показателей, закрепленных в программах, и, как результат использование бюджетных средств приводит к неэффективному их использованию.

В 2013 году Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Куйтунской центральной районной Аптеки, по результатам которой Контрольно-счетной палатой рекомендовано к возврату или взысканию 15 тыс.руб.

Проведена проверка устранения нарушений и замечаний выявленных КСП предыдущей проверкой в МУП «Типография» в 2011 году. Следует отметить, что значительная часть нарушений устранена, это касается приведение нормативной правовой базы в соответствие с действующим законодательством и бухгалтерского учета. Однако отмечены замечания при оплате труда, как руководителю, так и работникам предприятия.

По результатам проверок унитарных предприятий Контрольно-счетной палатой указано на слабый контроль за деятельностью унитарных предприятий со стороны Администрации муниципального образования, Комитета по управлению муниципальным имуществом.

3.4. Отдельно хотелось бы остановиться на деятельности КСП по осуществлению внешнего муниципального контроля муниципальных

образований поселений в результате переданных полномочий. В целях реализации норм Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в декабре 2012 года завершён процесс передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с поселенческого уровня на районный.

Представительные органы всех муниципальных образований поселений заключили соглашения с Думой района о передаче Контрольно-счетной палате МО Куйтунский район полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (далее – Соглашения). Данная схема взаимодействия, на наш взгляд, является оптимальной, в связи с тем, что создание органа внешнего финансового контроля для сельских поселений является затруднительной из-за отсутствия квалифицированных кадров и значительной суммы на содержание органа внешнего финансового контроля.

Осуществление внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключёнными Соглашениями стало важным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в 2013 году.

Хочется отметить, что Приказом Министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 года №57-мпр утверждены в новой редакции методические рекомендации по определению численности работников местной администрации и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области. Ранее в норматив численности работники контрольно-счетных органов не входили. В результате внесенных изменений Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» учтены расходы областного бюджета на финансирование численности сотрудников контрольно-счетных органов в субсидии на софинансирование расходных обязательств по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим органов местного самоуправления, в связи с чем у большинства поселений снят вопрос о финансовом обеспечении данного процесса.

Согласно Методических рекомендаций по определению численности работников местной администрации и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области, утвержденных Приказом Министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 года №57-мпр, норматив численности работников контрольно-счетного органа нашего района по переданным полномочиям определен в количестве 4 штатных единицы. В связи с ограниченным финансированием содержание 4 единиц по переданным полномочиям затруднительно. С 1 февраля 2013 года в результате переданных полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального контроля Контрольно-счетная палата приняла в штат одну единицу ведущего инспектора.

В рамках заключенных соглашений сотрудниками Контрольно-счетной палаты в 2013 году проведены во всех поселениях внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2012 год и экспертизы проектов бюджетов муниципальных образований поселений на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Кроме того проведены отдельные тематические проверки в соответствии с планом работ, с поручением Контрольно-счетной палаты Иркутской области и прокуратуры. Проведение внешних проверок годовых отчетов и экспертиз проектов бюджетов осуществлялось очень сложно, так как это широкий круг вопросов - масштабность проверок, ограниченность срока и ресурсов.

В результате того, что 65% проверок приходится на муниципальные образования поселений, значительно сократился план проверок по основной деятельности КСП.

Всего было проведено в муниципальных образованиях поселений 46 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Выявлено нарушений в результате контрольных мероприятий на сумму **14,4 млн.руб.**, что составляет 65% от общего объема нарушений, установленных КСП в целом.

Выявлено нецелевое использование денежных средств в Куйтунском городском поселении и Кундуйском сельском поселении на общую сумму **128,4 тыс.руб.** в результате использования денежных средств на цели не предусмотренные мероприятиями муниципальных и областных программ.

Установлены нарушения действующего законодательства на 10920 тыс.руб. Эти нарушения связаны в основном с применением Федерального закона №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд», федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 2243 тыс.руб. в результате заключения договоров и контрактов в отсутствие необходимого объема лимитов бюджетных обязательств. Так, учреждения культуры Кундуйского, Каразейского, Уянского, Мингатуйского, Уховского поселений при отсутствии лимитов бюджетных обязательств заключили договора на ремонт учреждений, приобретения оборудования, приобретения ткани для пошива сценических костюмов.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1138 тыс.руб. Это не правомерные расходы за не поставленные товары в Алкинском, Иркутском, Чеботарихинском поселениях на общую сумму 214 тыс.руб. Это завышение стоимости выполненных работ по ремонту дорог во многих сельских поселениях и др. (т.е подрядчикам произведена оплата с учетом НДС, которые плательщиком НДС не являются, или подрядчиками произведены дополнительные работы на сумму НДС при отсутствии локального сметного расчета).

Контрольно-счетной палатой при проверке установлено, что в результате технических и арифметических ошибок излишне начислены и выплаченные денежные средства на общую сумму 164,6 тыс.руб. главам Куйтунского городского поселения, Карымского, Алкинского, Мингатуйского сельских поселений компенсации за неиспользованный отпуск и единовременные выплаты при окончании срока полномочий предыдущих глав. Все суммы возвращены в бюджет в полном объеме.

По поручению председателя Контрольно-счетной палаты Иркутской области, в рамках заключенного с КСП области соглашения, проведены проверки законного и результативного использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на финансирование ДЦП Иркутской области «100 модельных домов культуры Приангарью» на 2011-2014 годы» в Куйтунском городском, Кундуйском, Каразейском сельских поселениях. В рамках этого мероприятия установлены нарушения на сумму 457 тыс.руб.

Это нарушение сроков поставки товаров; не предъявление неустойки за нарушения сроков поставки; приобретение товаров, не предусмотренных бюджетной сметой; в отступление от сметы - замена одних работ на другие.

В соответствии с планом работ и поручением прокурора района была проведена проверка реализации ДЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в Куйтунском городском поселении» за 2012-2013гг. Было отмечено, что большая часть нарушений также связана с применением федерального закона №94-ФЗ в части размещения заказов на официальном сайте, нарушения сроков внесения сведений в реестр контрактов, нарушение сроков исполнения контрактов.

Проверкой также отмечено, что в договорах и муниципальных контрактах на осуществление работ по содержанию автомобильных дорог наименование улиц и протяженность автомобильных дорог, подлежащих ремонту, не были определены, техническое задания отсутствовало. Акты выполненных работ также не содержат сведений о протяженности отгрейдированных участках дороги, работы указаны часами, а не в физических объемах. Установлены случаи оплаты договоров при отсутствии актов приемки выполненных работ.

4. Организационная, кадровая и информационная деятельность КСП

Обобщая результаты проведенных контрольных мероприятий в 2013 году, следует отметить, что не смотря на то, что Контрольно-счетной палатой проведено семь внеплановых проверок по заданию КСП области и прокуратуры района - план работы Контрольно-счетной палаты выполнен в полном объеме. Принцип гласности в работе Контрольно-счетной палаты в 2013 году реализован путем опубликования результатов контрольных мероприятий в районной газете «Отчий край» и создания своей страницы на официальном сайте муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети общего пользования Интернет по освещению деятельности КСП.

Все заключения КСП направляются председателю Думы, мэру муниципального образования, начальнику финансового управления, прокуратуру района. По результатам контрольных мероприятий в 2013 году прокуратурой района направлено руководителям проверяемых организаций и главам муниципальных образований шесть представлений об устранении нарушений действующего законодательства.

Для устранения установленных нарушений и недостатков руководителям проверяемых учреждений и организаций КСП направляет заключения (отчеты) и представления, в которых изложены конкретные предложения и установлен срок для устранения нарушений. В основном по всем из них получены ответы либо о выполнении предложений палаты, либо о том, что работа по ним ведется. Достоверность сведений, приведенных в этих ответах проверяется как при повторных плановых контрольных мероприятий, так и при специально предусмотренных для этого проверках.

На заседаниях бюджетного комитета Думы муниципального образования рассматриваются материалы по результатам отдельных проведенных проверок с приглашением руководителя проверяемого учреждения и начальников управлений Администрации, на котором принимаются конкретные решения об устранении отмеченных нарушений.

Руководителями учреждений, организаций принимаются меры, направленные на обеспечение законности и результативности расходования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Основными мерами по устранению нарушений и недостатков, выявленных КСП, являлись:

- возврат (восстановление) в местные бюджеты средств, израсходованных неправомочно;
- устранение недостатков и нарушений ведения бухгалтерского учета, исполнения федерального закона №94-ФЗ;
- осуществление полномочий по администрированию доходов и источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- принятие организационных мер по предупреждению фактов нарушений.

В отчетном периоде руководителями проверенных учреждений и организаций применены меры дисциплинарного характера к 8 ответственным работникам, допустивших нарушения.

Для руководителей многих бюджетных учреждений характерна конструктивная реакция на критические замечания КСП. Так, ни одно представление КСП об устранении отмеченных нарушений и недостатков не осталось без внимания руководителя управления образования - Дыня Н.В. По всем представлениям даны ответы, должностные лица, допустившие нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности. Но пока еще не все рекомендации КСП выполняются главами поселений. Поэтому ставится

задача – активизировать работу с органами исполнительной власти, более настойчиво добиваться устранения выявленных нарушений с предоставлением в КСП соответствующей информации.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой в 2013 году, позволяют сделать вывод о том, что, несмотря на общее укрепление бюджетно-финансовой дисциплины, в муниципальном образовании остается еще достаточно проблем в части эффективного использования муниципальной собственности и бюджетных ресурсов. На решение этих и других задач будет направлена последующая деятельность палаты. Результаты наиболее значимых проверок будут рассматриваться на депутатских комитетах и заседаниях Думы, с принятием решений по исполнению рекомендаций КСП.

Особое внимание планируется уделять вопросу контроля целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию целевых программ и реализацию перечня мероприятий народных инициатив. Осуществление контроля в сфере размещения заказов муниципального образования- еще одна задача, возложенная на Контрольно-счетную палату.

Обращаю внимание депутатов и мэра района на то, что планирование деятельности КСП осуществляется с учетом результатов ранее проведенных ею контрольных мероприятий, а также на основании поручений Думы, предложений и запросов мэра. В связи с этим предлагаем депутатам и главе района проявить большую активность в своем праве вносить предложения по формированию плана работы Контрольно-счетной палаты.

В рамках реализации Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой разработаны и утверждены Стандарты внешнего финансового контроля, в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой РФ и Контрольно-счетной палатой Иркутской области. В соответствии с данным законом контрольно-счетные органы будут работать по единым правилам. Задачи местных счетных органов в соответствии с новым законом расширяются.

В рамках правотворческой инициативы, Контрольно-счетной палатой подготовлены и направлены в Контрольно-счетную палату Иркутской области поправки к проекту закона Иркутской области «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области», поправки к методическим рекомендациям по определению численности работников местной

администрации и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области.

С целью повышения эффективности системы финансового контроля, координации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области Контрольно-счетная палата нашего района в числе первых была принята в Совет контрольно-счетных органов Иркутской области и является его членом с 2007 года.

В 2013 году Контрольно-счетная палата, наряду с проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляла взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области. КСП района заключено соглашение о взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Иркутской области и в рамках заключенного соглашения проведено два совместных контрольных мероприятия и одно экспертно-аналитическое. В апреле 2013 года на расширенном заседании Президиума Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области были подведены итоги работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области за 2012 год по результатам которых КСП МО Куйтунский район заняла 3 место в номинации «Лучший контрольно-счетный орган Иркутской области за 2012 год».

Контрольно-счетная палата продолжает взаимодействовать с управлением Федерального казначейства по Иркутской области, в рамках которого, введен обмен информацией в электронном виде по электронной почте с применением криптографической защиты.

Контрольно-счетная палата активно взаимодействует с финансовым управлением, экономическим управлением, управлением по правовым вопросам администрации муниципального образования. Очень часто обращаемся в управление архитектуры и строительства администрации, специалисты которого не только не отказывают в консультациях по отдельным вопросам, но и участвуют по запросу КСП в проверках, связанных с ремонтом и строительством объектов муниципальной собственности.

Деятельность КСП в 2014 году будет ориентирована на повышение качества проводимых проверок и более активного внедрения элементов аудита эффективности. Как и прежде, важным направлением в своей работе КСП считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и в их предотвращении. От того, насколько результаты финансового контроля будут востребованы исполнительной и представительной властью нашего района при принятии управленческих решений, напрямую зависит и эффективность нашей работы.

Председатель КСП

Т.И.Белизова

