РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ВЕРХОВСКИЙ РАЙОННЫЙ

СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

 РЕШЕНИЕ

 «26» февраля 2013 г.­­ №19/177-рс

 п.Верховье

 «Об отчете о деятельности

 Контрольно-счетной палаты

 Верховского района Орловской

 области в 2012 году».

 Во исполнение Федерального Закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате Верховского района Орловской области, утвержденного решением Верховского районного Совета народных депутатов от 24.05.2011 №03/28-рс Верховский районный Совет народных депутатов РЕШИЛ:

1.Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Верховского района Орловской области в 2012 году утвердить (отчет прилагается).

Глава Верховского района А.И.Миронов

ОТЧЕТ

О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ В 2012 ГОДУ

 Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 62 «Положения о Контрольно-счетной палате Верховского района Орловской области» (далее по тексту Положение о КСП), утвержденного решением Верховского районного Совета народных депутатов от 24.05.2011 года №03/28-рс, о ежегодном представлении районному Совету народных депутатов отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты района, результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающих их них выводах, рекомендациях и предложениях.

 Контрольно-счетная палата Верховского района (далее Контрольно-счетная палата) осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Орловской области, Уставом Верховского района, иными муниципальными правовыми актами Верховского района и Положением о Контрольно-счетной палате Верховского района, утвержденным решением районного Совета народных депутатов от 24.05.2011 №03/28-рс.

 В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проводилась экспертно-аналитическая, контрольная, организационная и иная деятельность, которая осуществлялась на основе плана работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год.

 В истекшем периоде основными целями деятельности Контрольно-счетной палаты являлись:

-организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета района и муниципальной собственности;

-финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств Верховского района, а также муниципальных программ;

-финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов поселений района в рамках осуществления Соглашений по передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

 2

Результаты организационной и экспертно-аналитической деятельности

 В рамках реализации задач, определенных Положением о Контрольно-счетной палате, проводилась финансовая экспертиза проектов решений Верховского районного Совета народных депутатов и иных нормативных правовых актов, предусматривающих расходы за счет средств бюджета района, или влияющих на формирование и исполнение бюджета района. В отчетном периоде контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено в Верховский районный Совет, администрацию района и ее структурные подразделения 20 заключений, в том числе:

-1 заключение на проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015годов»;

- 4 заключения на отчеты об исполнении бюджета Верховского района и главных распорядителей бюджетных средств за 2011 год;

- 3 заключения на квартальные отчеты об исполнении бюджета Верховского района;

- 3 заключения на проекты решений «О внесении изменений в решение Верховского районного Совета народных депутатов №10/89-рс от 23.12.2011 года «О бюджете Верховского района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов»;

- 9 заключений на районные долгосрочные и ведомственные целевые программы.

Кроме того, в рамках осуществления Соглашений по передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля, проведена экспертиза и подготовлено 14 заключений на отчеты об исполнении бюджетов на 2011 год и проекты решений представительных органов поселений « О бюджете на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов».

В общей сложности, Контрольно-счетной палатой Верховского района в 2012 году проведено 34 экспертизы и подготовлено столько же заключений на правовые акты органов местного самоуправления Верховского района и поселений Верховского района, отчеты об исполнении бюджетов главных распорядителей бюджетных средств, долгосрочные и ведомственные целевые программы.

 В рамках проведения предварительного контроля районного бюджета в качестве наиболее значимого мероприятия следует отметить экспертизу проекта бюджета на очередной трехлетний период – решения «О бюджете Верховского района на 2013 год и на плановый период 2014 – 2015годов».

 В заключении на проект решения отмечено ряд недостатков, допущенных при разработке проекта, в частности: в доходной части бюджета, не запланированы доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, хотя в прогнозе социально-экономического развития планируется получение прибыли от

 3

унитарных предприятий; по некоторым доходным источникам не представлены обоснованные расчеты, что не позволяет определить полноту запланированных поступлений.

В расходной части бюджета отсутствует общий объем условно-утвержденных расходов, что является нарушением Бюджетного Кодекса РФ, согласно которому в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период они должны составлять не менее 2.5 процента общего объема расходов на первый год и не менее 5 процентов общего объема расходов – на второй год планового периода.

Аналогичные недостатки имели место и при разработке проектов бюджетов поселений.

При проведении экспертизы долгосрочных и ведомственных целевых программ выявлены следующие наиболее типичные недостатки:

-отсутствие муниципальных правовых актов о порядке разработки программ;

-отсутствие финансового обеспечения программ;

-отсутствие обоснования решения обозначенных задач программными методами;

-некоторые программные мероприятия носят характер дополнительного финансирования функций бюджетных учреждений.

 Все заключения, вынесенные Контрольно-счетной палатой по указанным вопросам, содержат предложения о приведении муниципальных правовых актов в соответствие с действующим законодательством.

При проведении экспертизы отчетов об исполнении бюджетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств установлены факты предоставления отчетности в неполном объеме.

В рамках проведения организационных мероприятий следует отметить заключение Соглашений с представительными органами поселений района по передаче части полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля. Всего в 2012 году было заключено 7 таких Соглашений со следующими поселениями: Русско-Бродское, Теляженское, Нижне-Жерновское, Корсунское, Скородненское, Песоченское, Галичинское.

Результаты контрольной деятельности за 2012 год (последующий контроль)

 Контрольная деятельность проводилась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год. За отчетный период в рамках

проведения последующего контроля проведено 18 контрольных мероприятий, в том числе:

- завершение контрольного мероприятия в МБУЗ «Верховская районная больница;

- проверка администрации Верховского района по реализации программы по повышению эффективности бюджетных расходов, утвержденной постановлением администрации Верховского района №310 от 31.08.2011 года;

 4

- проверка использования средств районного бюджета и внебюджетных средств на организацию питания детей в дошкольных учреждениях района в 2011 году и 1 полугодии 2012 года;

- проверка соблюдения установленного порядка размещения и исполнения муниципальных заказов 2011 году и 1 полугодии 2012 года;

- проверка состояния контроля полноты, своевременности и правильности зачисления в бюджет Верховского района средств, полученных от сдачи в аренду объектов муниципальной собственности за 2011 год и 1 полугодие 2012 года;

- проверка целевого использования средств резервного фонда администрации Верховского района в 2011 году и истекшем периоде 2012 года;

- проверка эффективности расходования средств, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда (в рамках исполнения решения о проведении параллельного контрольного мероприятия совместно с Контрольно-счетной палатой Орловской области),

- проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных поселениям района в виде межбюджетных трансфертов в 2010-2011 годах (в 11-ти поселениях).

 В процессе проведения контрольных мероприятий было проверено сплошным и выборочным методом 17 подведомственных учреждений, в том числе:

- 9 учреждений образования;

- 6 учреждений здравоохранения;

- 2 учреждения социальной защиты населения.

Кроме того проведено 8 встречных проверок.

Контрольными мероприятиями в отчетном году (без учета внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2011 год) было охвачено 424303.8 тыс. рублей бюджетных средств, в том числе:

-2010год-55400.0 тыс. рублей;

-2011год-329482.6 тыс. рублей;

-2012год- 39421.2 тыс. рублей.

В ходе проверок выявлено нарушений бюджетного законодательства в общем объеме 3134.3тыс. рублей (без учета нарушений, носящих организационный характер), которые в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, утвержденным Решением Президиума АКСОР, могут быть отнесены к неэффективному и необоснованному расходованию бюджетных средств. По состоянию на 01.01.2013 года устранено финансовых нарушений в объеме 1861.2 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены следующие наиболее типичные случаи нарушения законодательства в расходовании бюджетных средств и использовании муниципального имущества:

 5

При проверке установленного порядка заключения и исполнения муниципальных контрактов в администрации Верховского района и управлении образования, молодежной политики, физкультуры и спорта установлен факт неисполнения условий муниципального контракта на сумму 137.0 тыс. рублей, а также отсутствие реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Проверкой эффективности использования муниципального имущества в отделе по управлению муниципальным имуществом администрации Верховского района выявлены факты отсутствия аналитического учета расчетов с арендаторами и претензионно-исковой работы при нарушении сроков уплаты арендной платы, несоблюдение условий предоставления муниципальных преференций в нарушение Федерального Закона «О защите конкуренции».

Проверкой реализации Программы по повышению эффективности бюджетных расходов установлен формальный подход к разработке данной Программы, что явилось одной из причин неисполнения отдельных ее показателей.

Проверкой целевого использования средств резервного фонда администрации Верховского района установлены факты нарушений Положения «О резервном фонде», в частности имели место факты расходования средств без распоряжения администрации района и на цели, не предусмотренные настоящим Положением.

Указанные расходы в проверяемом периоде составили 31.4 тыс. рублей.

Проверками целевого использования межбюджетных трансфертов в поселениях района нецелевого использования указанных средств не установлено. Однако, в нарушение ст.15 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» соглашения о передаче полномочий в сфере организации досуга населения между сельскими поселениями и

администрацией Верховского района не содержат порядка определения ежегодного объема субвенций, необходимых для осуществления переданных полномочий, не предусматривает финансовые санкции за ненадлежащее

исполнение Соглашений. Это явилось одной из причин того, что перечисление субвенций производилось в неполном объеме и привело к недофинансированию сельских учреждений культуры в 2012 году в объеме 1805.3 тыс. рублей.

В ходе проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных в виде межбюджетных трансфертов администрации п.Верховье, установлены факты нарушений в использовании муниципальной собственности, приобретенной за счет указанных средств, а также нарушение порядка

приема в эксплуатацию после проведенного ремонта Верховского дома культуры.

 6

 По материалам проверок Контрольно-счетной палатой Верховского района в адрес проверяемых организаций было направлено 17 представлений с предложениями устранить выявленные нарушения. В сроки, установленные

законодательством, получены ответы о проводимой работе по их устранению.

 Информация по результатам деятельности Контрольно-счетной палаты регулярно предоставлялась в адрес районного Совета народных депутатов и администрацию Верховского района, а также размещалась в средствах массовой информации и на официальном сайте администрации Верховского района.

 Основные выводы и предложения по совершенствованию деятельности

 Контрольно-счетной палаты

 Результаты контрольной и аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в 2012 году позволяют сделать следующие выводы:

 1.Необходимо продолжить работу по совершенствованию системы анализа и прогноза налоговых и неналоговых поступлений в бюджет с целью выявления налогового потенциала с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства.

 2. Экспертиза районного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов показала, что в районе остается нерешенной проблема сбалансированности реальной потребности в бюджетных ассигнованиях с расходами, предусматриваемыми решением о бюджете, и вытекающая из этого проблема недостаточности доходных источников для обеспечения финансирования действующих и принимаемых расходных обязательств.

 3. Следует серьезное внимание уделить вопросам обоснованности и целесообразности формирования районных целевых программ. Как показывает практика, нередко представленные на утверждение программы не отвечают современным требованиям программно-целевого метода бюджетного планирования и носят формальный характер. В некоторых случаях, реализация программ представляет собой дополнительное финансирование текущих функций бюджетных учреждений.

 4.Большую озабоченность, по-прежнему, вызывает невозможность в полной мере реализовать требования ст.264.4 БК РФ и Федерального Закона от 7 февраля 2011года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений и экспертизы проектов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период. В 2012 году только 7 из 11 поселений заключили соглашения с Верховским районным Советом народных депутатов по передаче части полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

 7

 В целях реализации требований бюджетного законодательства считаем целесообразным продолжить работу по заключению органами местного самоуправления поселений соглашений с представительным органом

Верховского района о передаче ими полномочий по проведению внешнего финансового контроля. В условиях высокой дотационности поселенческих

бюджетов это позволит не создавать орган финансового контроля на уровне городского и сельских поселений и при этом реализовать норму БК РФ.

 5. Проводимые КСП проверки показывают, что отсутствие полноценного внутреннего контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств нередко приводит к нарушениям подведомственными получателями действующего законодательства, неэффективным и необоснованным расходам средств бюджета. Учитывая, что ст.269 БК РФ существенно расширены полномочия главных распорядителей в части финансового контроля подведомственных учреждений, в целях обеспечения контроля за использованием бюджетных средств администрации Верховского района следует обратить особое внимание на усиление внутреннего контроля в подведомственных учреждениях.

 6. Следует усилить ответственность должностных лиц проверяемых организаций за соблюдение финансовой и исполнительской дисциплины. Государственная Дума РФ Постановлением №1067-6 ГД от 26.10.2012 приняла в первом чтении поправки в Бюджетный Кодекс РФ и Кодекс об административных правонарушениях в части регулирования государственного и муниципального финансового контроля и ответственности за нарушение бюджетного законодательства, в частности, за неисполнение предписаний Контрольно-счетной палаты. В связи с этим, следует исключить формальный подход руководителей проверяемых организаций к исполнению Представлений и Предписаний Контрольно-счетной палаты в части устранения выявленных в ходе проверок нарушений.