

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Белореченский район за 2012 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования Белореченский район (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлен во исполнение пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), пункта 1 статьи 19 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования Белореченский район, утверждённого решением Совета муниципального образования Белореченский район (далее – Совет) от 16.12.2011 № 410 (далее - Положение).

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2012 году, информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и вытекающих из них рекомендациях и предложениях, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации, Краснодарского края, нормативно-правовыми актами муниципального образования, Уставом муниципального образования Белореченский район.

Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность с соблюдением принципов законности, объективности и гласности.

В процессе реализации поставленных задач, Контрольно-счётная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, по обращениям депутатов Совета муниципального образования Белореченский район, поручениям Главы муниципального образования Белореченский район и правоохранительных органов.

Контрольно-счетная палата как контрольный орган представительной власти проводит проверку формирования и исполнения местного бюджета. По результатам проверок подготавливает заключения на проекты решений Совета о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и на отчеты об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, а также осуществляет внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за отчетный финансовый год.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2012 году

Контрольно-счетная палата начала свою деятельность с 15 февраля 2012 года в составе председателя Контрольно-счетной палаты. С 1 апреля 2012 года Контрольно-счетная палата работает в составе председателя и аудитора. С 16 ноября 2012 года в составе председателя, аудитора и инспектора.

В 2012 году деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на проведение организационных мероприятий:

- регистрация Контрольно-счетной палаты в межрегиональной Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Краснодарскому краю как юридического лица с присвоением основного государственного регистрационного номера;

- постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения Российской организации;

- регистрация в качестве страхователя в Фонде социального страхования Российской Федерации и территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации;

- регистрация в территориальном органе Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю;

- составление Регламента работы Контрольно-счетной палаты;

- составление Номенклатуры дел Контрольно-счетной палаты;

- составление Плана контрольных, экспертно-аналитических и организационно-технических мероприятий Контрольно-счетной палаты;

- составление Положения о муниципальных должностях и лицах, замещающих муниципальные должности органов местного самоуправления в Контрольно-счетной палате и Положения о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления в Контрольно-счетной палате;

- составление должностных инструкций работников Контрольно-счетной палаты;

- составление Инструкции по делопроизводству в Контрольно-счетной палате;

- составление Правил внутреннего трудового распорядка Контрольно-счетной палаты;

- разработку Стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год предусмотрено проведение 14 контрольно-ревизионных мероприятий в сфере бюджетных отношений и управления муниципальной собственностью, 24 экспертно-аналитических мероприятий с выдачей заключения на отчет об исполнении бюджета за 2011 год и на проект бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов.

Основные итоги работы Контрольно-счётной палаты в 2012 году

В 2012 году Контрольно-счётная палата провела 43 мероприятия, из них 19 контрольно-ревизионных, 24 экспертно-аналитических.

По запросам и обращениям, поступившим в Контрольно-счётную палату, проведено 5 внеплановых мероприятий, из них 1 - по обращениям депутатов Совета муниципального образования Белореченский район (далее – Совет), 1 - по поручению Совета, 3 - по поручению Белореченской межрайонной прокуратуры.

Результаты всех контрольно-ревизионных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде актов, представлений с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений.

Наиболее значимые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе муниципального образования Белореченский район и председателю Совета.

Проверенный объем финансирования составил 57 214,74 тыс. рублей, или 2,8% от исполнения консолидированного бюджета по расходам (2 030 189,9 млрд. рублей) и 3,7% от исполнения бюджета района по расходам (1 559 027,00 рублей).

В 2012 году Контрольно-счётной палатой выявлено финансовых нарушений на сумму 572,82 тыс. рублей, в том числе:

неправомерного расходования бюджетных средств на сумму 532,09 тыс. рублей, по которым восстановлено в 2012 году средств на сумму 523,72 тыс. рублей, или 98,3% от выявленной суммы неправомерного расходования бюджетных средств;

начисленные проценты за пользование чужими денежными средствами составили 11,51 тыс. рублей, перечислено в бюджет поставщиком услуг 8,75 тыс. рублей, или 76% от начисленной суммы процентов за пользование чужими денежными средствами;

неустойка за нарушение условий контракта составила 29,23 тыс. рублей, перечислено в бюджет поставщиком услуг неустойка в сумме 20,60 тыс. рублей, или 88,7% от начисленной суммы неустойки за нарушение условий контракта.

Всего восстановлено бюджетных средств на сумму 553,08 тыс. рублей, или 96,6% от общей суммы выявленных нарушений.

Деятельность Контрольно-счётной палаты в 2012 году строилась по пути организации взаимодействия с администрацией муниципального образования, Советом и правоохранительными органами, а также обеспечения своевременного обмена информацией.

Контрольные мероприятия

Реализуя принцип гласности, Контрольно-счётная палата разместила на официальном сайте администрации муниципального образования информацию о деятельности и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Итоги отдельных контрольных мероприятий:

1. В соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты на 2012 год в администрации Родниковского сельского поселения Белореченского района проведена проверка целевого, правомерного и эффективного использования средств бюджета Родниковского сельского поселения Белореченского района, направленных на выполнение ведомственной целевой программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края» за 2011 год и текущий период 2012 года.

На проведение работ по ремонту ул. Энгельса от ПК 0+00 до ПК 4+48 (ул. Мира) и ул. Школьной от дома № 3А до дома № 24 в п. Степном администрацией Родниковского сельского поселения Белореченского района (Заказчик) по результатам проведенного открытого аукциона с единственным участником ОАО «Дорожное эксплуатационное предприятие № 118» (далее – ОАО ДЭП № 118) заключен муниципальный контракт от 20.06.2011 № 20. Стоимость поручаемых Подрядчику работ определена контрактной ценой на основании сметной документации и составила 2 610 000,00 рублей.

Проведенными контрольными обмерами выполненных работ по ремонту ул. Энгельса от ПК 0+00 до ПК 4+48 (ул. Мира) и ул. Школьной от дома № 3А до дома № 24 в поселке Степном установлено на улице Школьной образование двух новых просадок общей площадью 12 кв. м. Стоимость работ по ликвидации установленных дефектов составила 13 879,00 рублей.

В срок до 15 октября 2012 года ОАО «ДЭП № 118» выполнило работы по устранению возникших дефектов на сумму 13 879,00 рублей.

2. В соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты на 2012 год в администрации Белореченского городского поселения Белореченского района проведена проверка полноты поступления в бюджет городского поселения средств от управления и распоряжения имуществом (аренда имущества казны) за 2011 год и текущий период 2012 года.

По результатам названной проверки выявлено:

Перечень имущества казны Белореченского городского поселения, предоставленный отделом имущественных отношений администрации городского поселения имеет отклонения со стоимостью имущества казны Белореченского городского поселения по данным бухгалтерского учета.

Кроме отклонений между названными Перечнями на сумму стоимости материальных запасов в составе имущества казны имеются следующие отклонения:

по состоянию на 01.01.2011 стоимость имущества казны городского поселения по данным отдела имущественных отношений выше, чем по данным бухгалтерского учета на 685 515,30 рублей. Как следует из пояснений

начальника отдела имущественных отношений, Котел ТВГ (инвентарный № 1108020208) стоимостью 685 515,60 рублей в казне Белореченского городского поселения по состоянию на 01.01.2011 был поставлен на учет дважды;

по состоянию на 01.07.2012 стоимость имущества казны городского поселения по данным отдела имущественных отношений ниже, чем по данным бухгалтерского учета на 99 799,68 рублей. В соответствии с постановлением администрации Белореченского городского поселения от 16.06.2012 № 677 были изъяты из казны городского поселения (Сергиенко) и переданы в оперативное управление Белореченского городского поселения (Шаповалову) нежилые помещения в здании бывшего архива стоимостью 99 799,068 рублей. По данным бухгалтерского учета соответствующие изменения внесены были в августе 2012 года, чем объясняется расхождение по состоянию на 01.07.2012.

На день проверки Реестр муниципального имущества, составленный в соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424, находится в стадии формирования.

По состоянию на 01.07.2012 по договорам аренды муниципального имущества просроченная задолженность за арендатором ОАО «Тепловые сети» по арендной плате составила 37 782,80 рублей.

По состоянию на 01.07.2012 по договорам аренды муниципального имущества просроченная задолженность за арендатором ОАО «Тепловые сети» по арендной плате за землю составила 122 012,89 рублей.

Просроченная задолженность по договорам аренды земельного участка по состоянию на 01.07.2012 за арендатором ООО «Оксиген» составила 47 814,83 рублей.

По результатам проверки Главе Белореченского городского поселения Белореченского района выписано представление.

3. На основании поручения Белореченской межрайонной прокуратуры от 05.09.2012 № 8364 Контрольно-счетной палатой в администрации муниципального образования Белореченский район проведена проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств на аварийно-восстановительные работы на поврежденных объектах транспортной инфраструктуры за декабрь 2011 года - июнь 2012 года.

На проведение аварийно-восстановительных работ между ООО «Трансремстрой» и администрацией муниципального образования Белореченский район заключены следующие муниципальные контракты:

от 28 декабря 2011 года № 1 на сумму 450 470,00 рублей (автодорога х. Фадеевский – х. Терновский);

от 28 декабря 2011 года № 2 на сумму 5 267 193,00 рубля (габионное крепление правого берега реки Белой в черте города Белореченска;

от 28 декабря 2011 года № 3 на сумму 448 304,00 рубля (мост на автодороге х. Фадеевский – х. Терновский);

от 28 декабря 2011 года № 4 на сумму 1 801 388,00 рублей (автодорога х. Кубанский – х. Лесной).

В ходе проверки 10 сентября 2012 года произведены контрольные обмеры выполненных работ по устройству габионного крепления правого берега реки Белой в черте г. Белореченска, установлено:

Объемы выполненных работ в натуральном состоянии ниже объемов выполненных работ указанных в актах приемки выполненных работ формы № КС-2 и локальном сметном расчете на 67,5 куб.м., или на 509 847,13 рублей, из чего следует: в нарушение пунктов 1.2, 3.2.1, 4.1 муниципального контракта от 28.12.2011 № 2 работы по устройству габионного крепления правого берега реки Белой в черте г. Белореченска по состоянию на 10 сентября 2012 года ООО «Трансремстрой» выполнены не в полном объеме и с нарушением сроков определенных контрактом в части не выполненных объемов.

Данный объем работ по устройству габионного крепления правого берега реки Белой в черте г. Белореченска в размере 67,5 куб.м. на сумму 509 847,13 рублей за период с 10.09.2012 по 18.09.2012 был выполнен ООО «Трансремстрой». Повторно комиссией были проведены контрольные обмеры названного объекта, установлено, что работы по устройству габионного крепления правого берега реки Белой в черте г. Белореченска на 18 сентября 2012 года были выполнены в полном объеме.

В результате проведенного контрольного обмера 12 сентября 2012 года выполненных аварийно-восстановительных работ на поврежденных объектах транспортной инфраструктуры за декабрь 2011 года - июнь 2012 года установлено:

- необоснованное завышение выполненных объемов работ по актам приемки выполненных работ формы КС-2 по объекту «ремонт автодороги х. Фадеевский – х. Терновый» на сумму 8 359,00 рублей (муниципальный контракт от 28.12.2012 № 1).

По результатам проверки Главе администрации муниципального образования Белореченский район выписано представление о взыскании с ООО «Трансремстрой»:

неустойки за нарушение условий контрактов от 28.12.2011 № 1, 2, 3 в общей сумме 29234,00 рублей;

процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 11505,00 рублей (муниципальный контракт от 28.12.2011 № 1, 2);

необоснованного завышения выполненных объемов работ по актам приемки выполненных работ формы КС-2 по объекту «ремонт автодороги х. Фадеевский – х. Терновый», (муниципальный контракт от 28.12.2012 № 1) на сумму 8 359,00 рублей;

4. На основании поручения председателя Совета муниципального образования Белореченский район Марченко Т.П. по обращению заместителя главы муниципального образования Белореченский район, начальника финансового управления Федорченко Ю.В. проведена проверка соответствия действующих в 2012 году муниципальных целевых программ решению Совета муниципального образования Белореченский район от 16 декабря 2011 года № 408 «О районном бюджете муниципального образования Белореченский район на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» и Порядку разработки и реализации целевых программ муниципального образования Белореченский район.

Контрольно-счетной палатой было рассмотрено 19 муниципальных целевых программ, установлено:

- по состоянию на 15 сентября 2012 года утверждено постановлениями администрации муниципального образования МЦП на сумму 35 294 035,80 рублей, в то время как в бюджете на 2012 год по названным программам утверждено 1 175 000,00 рублей, сумма по утвержденным программам не обеспеченных финансированием составила 34 119 035,80 рублей;

- 12 муниципальных целевых программ приняты с нарушением пункта 1 постановления от 29.04.2009 № 777, а именно:

- 3 программы приняты без согласования с Финансовым управлением администрации муниципального образования Белореченский район и не имеют положительного заключения Финансового управления в части бюджетного финансирования;

- 9 программ приняты с разногласиями Финансового управления администрации муниципального образования Белореченский район и не содержат положительного заключения в части бюджетного финансирования;

- 7 программ были приняты с разногласиями Финансового управления администрации муниципального образования Белореченский район и 6 из них обеспечены финансированием частично.

В нарушение статей 83 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией муниципального образования Белореченский район было принято 19 МВЦП на сумму 35 294 035,80 рублей, в том числе:

- 13 МВЦП без обеспечения их финансированием в 2012 году;

- 6 МВЦП приняты с обеспечением финансированием частично.

При этом, по 8 целевым программам в нарушение пункта 2.2.6.-2.2.7. Порядка разработки и реализации целевых программ муниципального образования Белореченский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Белореченский район от 27.05.2011 № 1081 Управление здравоохранением по состоянию на 15 сентября 2012 года не приняло меры к прекращению их реализации т.к. с 2012 года финансирование указанных в программах мероприятий не относится к полномочиям органов местного самоуправления района.

В ходе проведения проверки разработчикам программ предложено принять меры по приведению муниципальных целевых программ в соответствие с бюджетным финансированием на 2012 год.

В результате чего сумма утвержденных постановлениями администрации муниципального образования долгосрочных и ведомственных целевых программ на 2012 год из 35 294 035,80 рублей уменьшилась и составила 4 208 270,00 рублей.

Сумма, утвержденная в бюджете муниципального образования Белореченский район на 2012 год, по названным программам по состоянию на 29 декабря 2012 года из 1 175 000,00 рублей увеличилась и составила 3 640 270,00 рублей.

По состоянию на 29 декабря 2012 года МЦП «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Белореченский район» на

2010-2012 годы утвержденная в сумме 648 000,00 рублей не обеспечена финансированием на 568 000,00 рублей. Данная программа не содержит положительного заключения со стороны Финансового управления администрации муниципального образования Белореченский район в части бюджетного финансирования. Заказчиком программы не приняты меры к прекращению реализации названной программы.

В целях устранения выявленных нарушений по результатам названной проверки Главе администрации муниципального образования Белореченский район выписано представление.

5. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и планом работы на 2012 год Контрольно-счетная палата провела внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности 12 главных администраторов средств местного бюджета за 2011 год.

По результатам проверки выявлено, что при составлении бюджетной отчетности 11 главных администраторов средств местного бюджета не в полной мере выполнили требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»,

а именно:

в составе бюджетной отчетности городского поселения и сельских поселений Белореченского района отсутствовали:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете ф. 0503160 Таблица № 3;

- Сведения о результатах деятельности ф. 0503162;

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503163;

- в приложении к пояснительной записке «Сведения об исполнении бюджета» ф. 0503164 не была заполнена графа 7 «Причины отклонений» от планового процента исполнения;

- в приложении к пояснительной записке «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» ф. 0503166 не по всем целевым программам были указаны причины отклонений между утвержденной уточненной бюджетной росписью и кассовым исполнением.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата направила 11-и главным администраторам бюджетных средств, допустившим в своей работе нарушения требований составления бюджетной отчетности, соответствующие представления для устранения выявленных недостатков в составлении бюджетной отчетности и предотвращения их в будущем.

Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств районного бюджета и бюджетов поселений в целом подготовлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и

отражает фактическое бюджетно-финансовое состояние главных администраторов местных бюджетов за 2011 год.

Выборочный анализ отдельных показателей отчетности показал сопоставимость форм бюджетной отчетности.

Выявленные факты нарушений в составлении форм бюджетной отчетности в целом на достоверность отчета об исполнении бюджетов поселений за 2011 год не повлияли.

Всего по итогам проведенных контрольных мероприятий направлено 14 представлений Контрольно-счётной палаты, 4 информационных письма. По результатам рассмотрения материалов проверок Контрольно-счётной палаты руководителями проверенных объектов применены дисциплинарные взыскания к 10 работникам, допустившим своими действиями (бездействиями) нарушения и недостатки.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчётном году проведено 24 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено:

12 заключений по внешней проверке отчета об исполнении бюджета за 2011 год по поселениям района;

12 заключений в рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта бюджета поселений района на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов.

Последующий контроль в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлялся через выполнение полномочий по внешней проверке отчета администрации муниципального образования Белореченский район и администраций поселений Белореченского района об исполнении местного бюджета за 2011 год и подготовке заключения на проект решения Советов «Об исполнении местного бюджета за 2011 год».

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и планом работы на 2012 год Контрольно-счётная палата провела внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Белореченский район, городского поселения и сельских поселений за 2011 год.

По результатам внешних проверок отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Белореченский район и бюджетов поселений Белореченского района Контрольно-счётной палатой подготовлено 12 заключений с проведением анализа выполнения доходной и расходной части названных бюджетов, расчетом темпа роста доходов и расходов в сравнении с 2010 годом.

Советом муниципального образования Белореченский район и Советами депутатов поселений района отчеты об исполнении бюджета за 2011 год утверждены.

В Заключениях Контрольно-счётной палаты на проект бюджета поселений района на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов отмечено в

целом соответствие представленных проектов местного бюджета основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования Белореченский район на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Текущий контроль осуществлялся путем проведения мониторинга исполнения местного бюджета и подготовки по его результатам информации Главе муниципального образования Белореченский район и председателю Совета муниципального образования Белореченский район.

4. Основные направления деятельности в 2013 году

План работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год содержит 38 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, среди которых приоритетными по прежнему является контроль за исполнением местного бюджета, за расходованием бюджетных средств в рамках целевых муниципальных программ, за выполнением мероприятий по выявлению резервов пополнения его доходной части.

В 2013 году Контрольно-счётной палатой также будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности. Для этого планируется усилить меры по организации контроля за ходом выполнения представлений Контрольно-счетной палаты, недопущение случаев формального отношения руководителей проверенных организаций к подготовке ответов по выполнению мероприятий по устранению нарушений и недостатков, отраженных в актах, заключениях Контрольно-счётной палаты.

Также будет продолжена работа по разработке и утверждению стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Белореченский район

В.С. Чайкина