

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Белореченский район за 2013 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Белореченский район (далее – Контрольно-счетная палата) представляется на рассмотрение Совету муниципального образования Белореченский район во исполнение статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Белореченский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Белореченский район (далее – Совет) от 16.12.2011 № 410.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2013 году, информация о результатах проведенных 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-счетная палата осуществляла свою деятельность с соблюдением принципов законности, объективности и гласности.

В процессе реализации поставленных задач, Контрольно-счетная 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.

Основными задачами Контрольно-счетная палата как контрольного органа представительной власти, являются:

- контроль за исполнением бюджета муниципального образования;
- экспертиза проектов бюджета муниципального образования;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования, а также средств, получаемых бюджетом муниципального образования из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования и др.

В соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате заключено 11 соглашений об осуществлении части полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях входящих в состав Белореченского района района.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 3 человека: председатель, аудитор, инспектор.

Проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия Контрольно-счетной палаты показали, что в основном средства местного бюджета используются бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2013 году

В 2013 году Контрольно-счетная палата провела 47 мероприятий, из них 19 контрольно-ревизионных, 28 экспертно-аналитических.

Проверенный объем финансирования составил 74 065 280,00 рублей, или 4,3% от исполнения бюджета района по расходам (1 720 309 637,35 рублей).

Выявлено нарушений по результатам контрольных мероприятий на общую сумму 1 636 257,92 рублей, в том числе:

- 1 400 996,92 рублей – неправомерное расходование бюджетных средств;
- 117 706,00 рублей – начислена неустойка за нарушение условий контракта;
- 117 555,00 рублей – начислены проценты за пользование чужими денежными средствами.

В результате принятых Контрольно-счетной палатой мер восстановлено по результатам проверок 1 480 019,40 рублей или 90,5% от выявленных нарушений, в том числе:

- 1 422 268,40 рублей возмещено в бюджет;
- 57 751,00 рублей выполнено работ.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 6 представлений. Привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица, по 1 представлению объявить дисциплинарное взыскание не представилось возможным в связи с отсутствием (увольнение, декретный отпуск) виновных лиц.

По запросам и обращениям, поступившим в Контрольно-счетную палату, проведено 3 внеплановых мероприятия, из них 1 - по обращениям

депутатов Совета муниципального образования Белореченский район, 2 - по поручению Белореченской межрайонной прокуратуры.

Результаты всех контрольно-ревизионных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде 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.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2013 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-счетная палата разместила на официальном сайте администрации муниципального образования информацию о деятельности и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Итоги отдельных контрольных мероприятий:

1. В 1 квартале 2013 года в администрации муниципального образования Белореченский район окончена внеплановая проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на строительство многоквартирного жилого дома, расположенного по улице Полевая №17А, поселка Родники, Белореченского района в 2009 году, в рамках жалобы направленной собственниками квартир в администрацию Президента России. Проверка проведена по поручению Белореченской межрайонной прокуратуры.

По результатам проведенной проверки комиссией установлен ряд недостатков возникших в ходе эксплуатации названного дома на сумму 53 079,00 рублей.

По состоянию на 16 мая 2013 года строительные работы по устранению недостатков подрядчиком ОАО АПСК «Гулькевичский» выполнены.

2. В соответствии планом работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год в администрации Друженского сельского поселения Белореченского района проведена проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных в 2012 году на выполнение работ по объекту «Газоснабжение пос. Мирный Белореченского района» в рамках реализации долгосрочной краевой целевой программы «Газификация Краснодарского края (2012-2016 годы)». По результатам названной проверки установлено:

В нарушение пунктов 1.2, 3.1, 6.1, 6.26 муниципального контракта от 05.06.2013 № 01183000010512000087-0096065-02 подрядчиком ООО «Семь плюс» не правомерно произведено завышение выполненных объемов ряда

подрядных работ и принятых к оплате по актам приемки выполненных работ формы № КС-2 на общую сумму 622 867,33 рублей, в то время как фактически названные работы не выполнены.

Факт невыполнения подрядных работ на сумму 622 867,33 рублей, определенных сметными назначениями, подтвержден проведенными контрольными обмерами, а также пояснительными записками администрации Друженского сельского поселения (Заказчик), ООО «Семь плюс» (Подрядчик) и ООО «Кубаньэлектро» (технический надзор).

Кроме того, в нарушение пунктов 1.2, 3.1, 6.1, 6.26 муниципального контракта на выполнение подрядных работ ООО «Семь плюс» не правомерно произведено завышение стоимости выполненных работ по балластировке обводненного участка газопровода и принятых к оплате по акту приемки выполненных работ 02.10.2012 № 3 (порядковый номер 160) на сумму 457 380,00 рублей.

Фактически ООО «Семь плюс» выполнены работы по балластировке пригрузом мешками, наполненными песком и цементом (1:3) в количестве 419 шт. стоимость которых составляет 260 768,00 рублей, в то время как по акту приемки выполненных работ 02.10.2012 № 3 (порядковый номер 160) значатся выполненными работы по балластировке железобетонными клиновидными грузами в количестве 419 штук на сумму 718 148,42 рублей.

Факт выполнения работ по балластировке обводненного участка газопровода пригрузом мешками, наполненными песком и цементом подтвержден пояснительными записками администрации Друженского сельского поселения (Заказчик), ООО «Семь плюс» (Подрядчик) и ООО «Кубаньэлектро» (технический надзор).

ООО «Семь плюс» восстановило бюджетные средства в сумме 1 154 103,78 рублей, в том числе:

в ходе проверки по состоянию на 23 сентября 2013 года ООО «Семь плюс» выполнило часть работ по асфальтированию территории ГГРП площадью 27,5 м² стоимостью 21 418,38 рублей;

платежным поручением от 12.12.2013 № 545 ООО «Семь плюс» перечислило на лицевой счет администрации Друженского сельского поселения 1 132 685,40 рублей возврат средств по муниципальному контракту от 05.06.2013 № 01183000010512000087-0096065-02.

Также ООО «Семь плюс» перечислило на лицевой счет администрации Друженского сельского поселения 194 877,00 рублей неустойки за нарушение сроков выполнения работ и сумм процентов за пользование чужими денежными средствами.

Кроме того, ООО «Кубаньэлектро» перечислило на лицевой счет администрации Друженского сельского поселения 13 400,00 рублей неустойки за нарушение сроков выполнения работ и сумму неустойки за просрочку исполнения обязательств при осуществлении строительного контроля (технадзора).

3. В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год в администрации Родниковского сельского поселения Белореченского

района проведена проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных в 2012 году на выполнение работ по газоснабжению Родниковского сельского поселения Белореченского района.

В ходе проверки 07 августа 2013 проведены контрольные обмеры выполненных работ по объекту: «Газоснабжения Родниковского сельского поселения», в результате которых установлено:

В нарушение пунктов 1.2, 3.2, 6.1 муниципального контракта от 20.06.2012 № 34 на выполнение подрядных работ по объекту: «Газоснабжение Родниковского сельского поселения Белореченского района» подрядчиком фактически не выполнен объем работ на общую сумму 4 672,00 рублей, в том числе:

- 3 178,00 рублей по установке 22 табличек – указателей;
- 1 494,00 рублей по установке 4 колец опоры, в то время как согласно актам приемки выполненных работ формы № КС-2 названные работы значатся выполненными.

Выявленные нарушения были устранены в ходе проведения контрольного мероприятия, в установленном объеме нарушений на общую сумму 4 672,00 рублей.

Платежным поручением от 10.10.2013 № 760 ООО «ЮЖГАЗСТРОЙ» перечислило на лицевой счет Контрольно-счетной палате муниципального образования Белореченский район 394,00 рубля неустойки за нарушение сроков выполнения работ по муниципальному контракту от 22.06.2012 № 34.

Также «ЮЖГАЗСТРОЙ» перечислило на лицевой счет Контрольно-счетной палате муниципального образования Белореченский район 311,00 рублей сумм процентов за пользование чужими денежными средствами.

4. В соответствии планом работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 9 города Белореченска муниципального образования Белореченский район (далее - МБОУ СОШ № 9) проведена проверка исполнения муниципального задания в 2012 году и истекшем периоде 2013 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия, выборочным методом путем сверки накладных с табелями учета рабочего времени установлена переплата за питание педагогических работников в сумме 250,00 рублей.

За период проведения контрольного мероприятия данная сумма была восстановлена на лицевой счет учреждения.

Выборочной проверки правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет и их списания, за 2012 год и период с января по сентябрь 2013 года, установлена необоснованная переплата за проживание при нахождении в служебной командировке в общей сумме 2 700,00 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия данная сумма переплат по авансовым отчетам была восстановлена на лицевой счет учреждения.

Проверкой обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчиками (журнал операций № 4) и достоверности бюджетной отчетности установлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 59 400,00 рублей за не

поставленные аудиторные доски ООО «Восточно-Европейская Финансово-Инвестиционная Компания».

Как следует из предоставленного проверке приговора Первомайского районного суда г. Краснодара от 20.02.2009 по итогам открытого конкурса 11.12.2006 года Управлением образованием администрации МО Белореченский район с ООО «Восточно-Европейская Финансово-Инвестиционная компания» на поставку аудиторских досок в общеобразовательные учреждения был заключен муниципальный контракт.

13.12.2006 ООО «Восточно-Европейская Финансово-Инвестиционная компания» были заключены с общеобразовательными учреждениями Белореченского района муниципальные контракты на общую сумму 2 078 100,00 рублей на условиях 30% предоплаты, в том числе с СОШ № 9 контракт № 2010 на сумму 59 400,00 рублей .

В период с 22.12.2006 по 28.12.2006 на расчетный счет ООО «Восточно-Европейская Финансово-Инвестиционная компания» согласно заключенных контрактов, в качестве предоплаты, общеобразовательными учреждениями Белореченского района были перечислены денежные средства в сумме 1 523 100,00 рублей, которые в последствии были похищены установленным лицом ООО «Восточно-Европейская Финансово-Инвестиционная компания».

Как следует из вышеназванного приговора суда: иск муниципальных образовательных учреждений Белореченского района удовлетворить (из них СОШ № 9), взыскать в пользу истцов с Гусарова О.И. компенсацию за причиненный ущерб в размере 1 523 100,00 рублей.

Однако Бюджетным учреждением проверке не представлены документы, подтверждающие принятые меры к реальному взысканию просроченной задолженности на сумму 59 400,00 рублей за не поставленные аудиторные доски ООО «Восточно-Европейская Финансово-Инвестиционная Компания».

Директором МБОУ СОШ № 9 15 января 2014 года в Контрольно-счетную палату представлен пакет документов о принятых мерах по взысканию просроченной дебиторской задолженности в сумме 59 400,00 рублей.

Проверкой реализации закона об энергосбережении установлено, что на период проведения контрольного мероприятия в здании школы прибор учета тепловой энергии не установлен.

Директор МБОУ СОШ № 9 дал письменное пояснение о том, что в связи с 2-х летним сроком действия технического условия № 56 от 02.08.2013 на установку приборов учета тепловой энергии в здании МБОУ СОШ № 9 установка преобразователя расхода отопления переносится на 2014 год.

Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 28 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках предварительного контроля было подготовлено 1 заключение на проект решения Совета муниципального образования Белореченский район «О бюджете муниципального образования Белореченский район на 2014 год и на

плановый период 2015 и 2016 годов», 1 заключение на проект решения Совета Белореченского городского поселения Белореченского района о бюджете поселения на 2013 год и 10 заключений на проекты решений Советов поселений района о бюджете поселения на 2013 год. По результатам экспертных мероприятий даны рекомендации в части перехода к программно – целевому планированию бюджета.

В Заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты бюджета района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов и поселений района на 2014 год отмечено в целом соответствие представленных проектов местного бюджета основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования Белореченский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

В рамках последующего контроля были подготовлены 12 заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Белореченский район и отчетов об исполнении бюджетов поселений района за 2012 год.

По результатам внешних проверок отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений Белореченского района Контрольно-счетной палатой подготовлено 12 заключений с проведением анализа выполнения доходной и расходной части названных бюджетов, расчетом темпа роста доходов и расходов в сравнении с 2011 годом.

Советом муниципального образования Белореченский район и Советами депутатов поселений района отчеты об исполнении бюджета за 2012 год утверждены.

Кроме этого в течение года проведено 4 финансово - экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств, а также муниципальных программ. По результатам проведенных экспертиз выданы заключения на проекты постановлений главы муниципального образования Белореченский район об утверждении следующих долгосрочных муниципальных целевых программ:

По противодействию коррупции в муниципальном образовании Белореченский район на 2013-2015 годы;

Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании Белореченский район на 2013-2015 годы;

Укрепление материально-технической базы архивного дела управления делами администрации муниципального образования Белореченский район на 2014-2015 годы.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата одновременно осуществляла три вида внешнего финансового контроля. А именно:

Предварительный контроль осуществлялся на стадии формирования бюджета района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов и бюджетов поселений района на 2014 год;

Текущий контроль осуществлялся путем проведения оперативных проверок использования бюджетных средств в 2013 году;

Последующий контроль осуществлялся путем проведения проверок использования бюджетных средств за прошедшие (отчетные) периоды.

Информационная деятельность

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в Совет муниципального образования Белореченский район, Советы городского и сельских поселений Белореченского района, а также в администрации района, городского и сельских поселений для ознакомления и принятия мер направлялись все отчеты по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещена в разделе «Контрольно-счетная палата» на официальном Интернет-сайте администрации муниципального образования Белореченский район.

Организационная деятельность

Особое значение при организации работы в отчетном периоде придавалось развитию взаимоотношений с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Краснодарского края.

В сентябре-октябре 2013 года в целях повышения профессионального уровня и налаживания межмуниципальных взаимоотношений Законодательным собранием Краснодарского края был организован семинар по теме «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований». В нем приняло участие 3 сотрудника Контрольно-счетной палаты. На семинаре своим опытом и знаниями поделились работники Контрольно-счетной палаты Краснодарского края и муниципальных контрольно-счетных палат.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой была продолжена работа по разработке документов регламентирующих ее деятельность: стандарты внешнего муниципального финансового контроля, нормативная документация по противодействию коррупции и др.

Основные направления деятельности в 2014 году

План работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год содержит 36 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, правомерности принятия расходных обязательств, за выполнением мероприятий по выявлению резервов пополнения его доходной части.

В 2014 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.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Белореченский район

В.С. Чайкина