



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКИЙ РАЙОН ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Мичурина д.49, с. Александровка, Александровский район, Оренбургская область, 461830
тел/факс (35359) 2-12-00

О Т Ч Е Т

о работе Счетной палаты муниципального образования Александровский район за 2015 год.

Отчет о работе Счетной палаты муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 2015 год (далее - Отчет) подготовлен и представлен в Совет депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области в соответствии с требованиями ст.19 Положения «О Счетной палате муниципального образования Александровский район Оренбургской области». В Отчете отражена деятельность Счетной палаты Александровского района Оренбургской области (далее – Счетная палата) в 2015 году по реализации задач, решаемых в соответствии с ее компетенцией.

1. Основные направления деятельности Счетной палаты.

Счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую деятельность, обеспечивает системный контроль над исполнением районного бюджета.

Особое внимание Счетная палата в своей работе уделяла:

- совершенствованию контрольно-ревизионной работы и экспертно-аналитической деятельности;
- совершенствованию деятельности в проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Деятельность Счетной палаты осуществлялась в 2015 году на основании годового плана работы, в соответствии с целями и задачами определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решениями Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О Счетной палате муниципального образования Александровский район», «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район».

Работа Счетной палаты строилась на основе принципов функционирования деятельности контрольного органа в сфере муниципальных финансов: законности, объективности, независимости, гласности, ответственности и

соблюдения профессиональной этики.

Все запланированные на 2015 год мероприятия выполнены.

За отчетный период Счетной палатой проведено 2 контрольных мероприятия и 16 экспертно-аналитических мероприятий, из них 3 - внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Александровский район.

2. Экспертно-аналитические мероприятия.

Главная цель деятельности Счетной палаты - внешний контроль над исполнением бюджета муниципального образования.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2015 году контроль над исполнением бюджета осуществлялся в форме предварительного, текущего и последующего контроля. В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Счетной палатой в 2015 году проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

- экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год»;
- экспертиза 4 проектов решений Совета депутатов муниципального образования Александровский район о внесении изменений в бюджет на 2015 год;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2014 год;
- 2 мероприятия по анализу исполнения бюджета в течение 2015 года.

2.1 Предварительный финансовый контроль.

Предварительный финансовый контроль осуществлялся в ходе рассмотрения и утверждения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год в виде подготовки заключения по проведенной экспертизе проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год».

Экспертиза проекта бюджета проведена в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 100 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район.

В подготовленном заключении на проект решения о бюджете, Счетной палатой проведен подробный анализ доходной и расходной части районного бюджета, муниципального долга района, с использованием различных таблиц и диаграмм.

Сделаны выводы и даны соответствующие предложения.

Результаты проведенной экспертизы:

Перечень и содержание документов к проекту бюджета представлены в полном объеме, что соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

Проверка показала, что формирование доходов и расходов районного

бюджета осуществлялось в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования Александровский район на 2016 год утвержденной постановлением администрации Александровского района № 693-п от 02.11.2015 года.

Данной Методикой определен порядок прогнозирования доходов районного бюджета и формирования расходов районного бюджета по направлениям бюджетной политики.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия выявлены отдельные замечания и технические ошибки, допущенные разработчиком проекта, которые в период проведения мероприятия были устранены - в текстовой части проекта бюджета, в части уточнения наименования кодов - по приложению №1 «Поступление доходов в районный бюджет по кодам видов доходов, подвидов доходов на 2016 год», в части уточнения нормативов в районный бюджет, в бюджеты поселений по группировочным кодам доходов - по приложению №12 «Нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами поселений на 2016 год».

В ходе анализа доходной части бюджета установлено, что разработчиком проекта не учтены изменения федерального законодательства, а именно ст.16.4 Федерального закона от 21.07.2014 N 219-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды", которым с 1 января 2016 года вводится новый порядок и сроки внесения природопользователями платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В результате, в составе проекта бюджета, платежи за негативное воздействие на окружающую среду были рассчитаны с завышением, что негативно в дальнейшем повлияло на исполнение бюджета.

В связи с этим, разработчику проекта для уточнения данного доходного источника районного бюджета, предложено обратиться в управление Федеральной службы в сфере природопользования по Оренбургской области

После уточнения разработчиком проекта платежей за негативное воздействие на окружающую среду, а сумма завышения составила 5 915,2 тыс. рублей, были уточнены параметры бюджета.

Доходы и расходы проекта бюджета на 2016 год составили в равных объемах в сумме 412232,2 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету на 2015 год на 48939,6 тыс. рублей или 13.5%.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского района на 1 января 2017 года небольшой, всего одна муниципальная гарантия, в сумме 190,5 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга соблюден, в соответствии с п.2 ст.60 Положения о бюджетном процессе.

Анализ основных параметров проекта бюджета на 2016 год показал обеспечение принципа сбалансированности, при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов.

Бюджет района высокодотационный. 85,9% или 354 046,3 тыс. рублей доходов районного бюджета приходятся на безвозмездные поступления, это средства из бюджета области.

Проверка показала, что все средства, которые предусмотрены областным бюджетом на 2016 год, для района учтены в проекте районного бюджета. Основная доля из бюджета области приходится на субвенции, они занимают 49.3 % в сумме 174679.0 тыс. рублей которые планируются на выполнение государственных полномочий.

На долю налоговых и неналоговых доходов (это собственная доходная база) приходится 14.1% или 58185,8 тыс. рублей от общего объема доходов районного бюджета.

Проверка показала, что в целом основные показатели доходной части районного бюджета представляются достижимыми, источники финансирования районного бюджета – реальными.

Структура расходов районного бюджета на 2016 год состоит из 10 разделов функциональной классификацией расходов бюджетов бюджетной системы РФ, и она не изменилась.

Как и в текущем году, сохранено основное направление бюджетных расходов, где наибольшую долю в планируемых расходах районного бюджета в 2016 году составят ассигнования по разделам:

- «Образование» - 226432,0 тыс. рублей, или 54,9% от общего объема расходов бюджета;

- «Культура и кинематография» 36342,5 тыс. рублей, или 8,8% от общего объема расходов бюджета.

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год в сумме 11684.9 тыс. рублей. Это позволяет сделать вывод, что бюджет района на 2016 год сохранил социальную направленность, так как 76,8% от всех расходов бюджета приходится на социально-культурную сферу.

Расходная часть районного бюджета на 2016 год сформирована в программном формате. В результате чего, в 2016 году 90,8% общего объема расходов планируется распределить в рамках реализации 7 муниципальных программ. Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2016 год планируется осуществлять шестью главными распорядителями бюджетных средств.

В целом содержание Проекта решения о районном бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район.

2.2 Текущий контроль.

В отчетном периоде частью деятельности Счетной палаты являлось проведение экспертиз на отчеты финансового отдела об исполнении бюджета Александровского района за I квартал, I полугодие 2015 года. В подготовленных заключениях Счетной палаты проводился анализ доходной части бюджета, структура и динамика расходов бюджета района. Находят отражения выполнение районных целевых программ, состояние кредиторской задолженности и других показателей бюджета.

За отчетный год Счетной палатой подготовлено 4 заключения на проекты

решений Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 24.12.2014 г. № 300 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Экспертизы проведены на предмет их соответствия Бюджетному кодексу Российской Федерации, приказу Министерства финансов Российской Федерации № 150н от 16.12.2014 года «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

2.3 Последующий контроль.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район и в рамках осуществления последующего контроля Счетной палатой была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2014 год.

Целью внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являлось установление полноты соответствия отчетности требованиям бюджетного законодательства, проверка достоверности показателей представленной бюджетной отчетности, соответствие данных годового отчета показателям отчетности главных распорядителей бюджетных средств, а также оценка прозрачности и информативности показателей бюджетной отчетности. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, двухэтапная схема проведения внешней проверки отчета за предыдущий финансовый год предусматривает проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Проведенной проверкой установлено, что представленная бюджетная отчетность соответствует установленным формам.

Результаты анализа представленных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление и соблюдение порядка, утвержденного 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 № 191н).

При проверке контрольных соотношений между показателями баланса и другими формами годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств расхождений не установлено.

Вместе с тем, полнота представленной бюджетной отчетности, оформление в отдельных случаях пояснительной записки и форм отчетности, предусмотренных в составе пояснительной записки, не соответствовало требованиям Инструкции № 191н.

Установлены факты нарушения порядка составления, заполнения отдельных форм годовой бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации определенных Инструкцией № 191н.

Установлены факторы, способные негативно повлиять на достоверность

бюджетной отчетности, а именно: в нарушение п. 7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности, Отдел образования администрации района, Отдел культуры администрации района, Отдел по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризму администрации района, инвентаризацию обязательств и вложений в финансовые активы не проводили.

По итогам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств подготовлено и направлено руководителям учреждений 3 заключения, с указанием на имеющиеся нарушения и недостатки с предложениями по их устранению.

В соответствии со статьей 264.5 Бюджетного Кодекса РФ одновременно с годовой отчетностью представлен проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2014 год».

Представленная бюджетная отчетность за 2014 год по своему составу соответствует требованиям Инструкции № 191н.

При анализе данных годовой бухгалтерской отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, соблюдены.

Данные, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2014 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета.

Установленные в ходе проведенной внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств факты неполного заполнения строк и граф отдельных форм отчетности не повлияли на итоговые значения основных показателей бюджета, что позволило сделать вывод о достоверности годовой отчетности.

В подготовленном заключении на проект об исполнении бюджета за 2014 год, произведена оценка отчетных показателей по исполнению районного бюджета на предмет соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным решением Совета депутатов от 25.12.2013 г. № 246 (с учетом внесенных изменений от 24.12.2014 г. № 301) «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов», сводной бюджетной росписи. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

В целом основные параметры бюджета района за 2014 год исполнены в объемах ниже показателей, утвержденных Решением о бюджете.

Исполнение доходной части бюджета района за 2014 год составило 96,8 %, расходной – 96,6 %.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2014 год показал, что общий объем налоговых и неналоговых доходов исполнен на 80,1 %. Недовыполнение

составило в размере 13 047,8 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения годовых бюджетных назначений показал, что по всем доходным источникам (по группе налоговые и неналоговые доходы), за исключением *налога на доходы физических лиц*, имеется значительное невыполнение. На это Счетной палатой было обращено внимание и отмечено, что отклонение фактических значений от плановых показателей более чем на 10% необходимо оценивать как ненадежность показателей, используемых при прогнозе.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили по расходам в размере 19 023,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета за 2014 год показал, что ниже 95,0 % исполнены утвержденные расходы по 3 из 11 разделов бюджетной классификации расходов.

Низкий процент исполнения из всех разделов бюджетной классификации бюджета района наблюдается по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 92,7%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 92,1%;
- 1000 «Социальная политика» на 93,9%.

По муниципалитету увеличилась кредиторская задолженность на 6851,5 тыс. рублей с 30503,9 тыс. рублей до 37355,4 тыс. рублей, или на 22,5 %. В общем объеме кредиторской задолженности основная доля приходится на отдел образования - 27073,2 тыс. рублей или 72,5 %.

Согласно отчета, просроченная задолженность отсутствует, однако длительная кредиторская задолженность может привести к предъявлению штрафных санкций со стороны контрагентов, что в последствии приведет к не оправданным, излишним расходам бюджета.

3. Иные экспертно-аналитические мероприятия.

В течение 2015 года Счетной палатой проведено 4 экспертизы проектов муниципальных программ, подготовленные в рамках процедуры уточнения муниципальных программ.

Изменения и дополнения в программы вносились в целях формирования единых требований и подходов к принятию решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ.

По результатам проведенных экспертиз Счетной палатой были отмечены следующие основные нарушения и недостатки: несоблюдение требований к содержанию программы, установленных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования

Александровский район (утвержден постановлением администрации Александровского района от 03.09.2015 года №445-п); несогласованность задач в структуре программы и подпрограмм; несогласованность задач и основных мероприятий в структуре подпрограмм; несогласованность информации и показателей отраженных в разных разделах программы; ошибки технического характера.

Заключения по результатам экспертиз направлялись разработчикам

программ с целью рассмотрения и устранения замечаний, отмеченных Счетной палатой в ходе экспертизы изменений муниципальных программ.

Осуществляя свою деятельность, Счетная палата в отчетном году взаимодействовала с государственными органами, в частности принимала участие в мероприятии, проводимым Прокуратурой Александровского района.

4. Контрольная деятельность.

Контрольные мероприятия осуществлялись Счетной палатой в 2015 году в соответствии с действующим законодательством РФ, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления и иными методологическими указаниями, составляющими основу контрольной деятельности, принятой в Российской Федерации.

В отчетном периоде Счетной палатой проведены следующие мероприятия:

4.1 Внешняя проверка полноты учета муниципальной собственности и эффективности обеспечения поступлений доходов в бюджет Александровского района администрируемых отделом земельных, имущественных отношений и муниципальных закупок администрации Александровского района.

Проверка проведена в Отделе земельных, имущественных отношений администрации Александровского района (далее - Отдел), а также встречная проверка в Отделе культуры администрации Александровского района (далее – Отдел культуры).

В ходе анализа нормативных правовых актов, регулирующих вопросы управления, распоряжения и использования муниципальной собственности Александровского района установлено, что *Положение о ведении реестра муниципального имущества Александровского района* противоречит Порядку ведения органами местного самоуправления Реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 г. № 424 (далее - Порядок).

В *Положение о ведении реестра муниципального имущества* предусмотрен пункт 29 Правообладатели, имеющие имущество Александровского района, ежегодно до 1 апреля года, следующего за отчетным, представляют обновленные данные по формам согласно приложениям №1, № 3 - 7 к настоящему Положению, что противоречит пункту 6 Порядка.

Пунктом 6 Порядка определен четкий порядок внесения сведений в Реестр – изменение сведений об объектах учета и записей о них осуществляется на основе письменного заявления правообладателя недвижимого и (или) движимого имущества. Заявление с приложением заверенных копий документов предоставляется в орган местного самоуправления, уполномоченный на ведение реестра, в 2-недельный срок с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учета.

В ходе проверки по вопросам организации и ведения учета муниципального имущества в Отделе земельных, имущественных отношений выявлены факты, которые свидетельствуют о том, что существующий учет

муниципального имущества не обеспечивает полноту и информативность учета муниципальной собственности Александровского района.

Состояние и ведение Реестра муниципального имущества не отвечает в полном объеме требованиям, предъявляемым законодательством.

Это подтвердила и встречная проверка, проведенная в Отделе культуры, когда данные бюджетного учета муниципального имущества по подведомственным учреждениям Отдела культуры имеют расхождения с данными Реестра.

В муниципальном образовании Александровский район предоставление в аренду объектов недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, выполняется в соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Александровский район Оренбургской области» утвержденного решением Совета депутатов от 21.03.2007 г. №112. Нарушений в ходе проверки не установлено.

В Отделе 7 действующих договоров аренды. Общая арендованная площадь недвижимого имущества - нежилые помещения составляет 228,2 кв.м.. Общая сумма годовой арендной платы составляет 208837 рублей. Задолженность арендной платы на 01.01.2015 года за ОАО «Росстелеком» составила в сумме 12287 рублей.

По результатам проверки Счетной палатой внесены предложения в адрес администрации Александровского района для принятия мер и недопущению впредь выявленных недостатков и нарушений.

4.2 Проверка целевого использования средств районного бюджета, выделенных в 2014 году и истекшем периоде 2015 года на содержание аппарата отдела культуры администрации Александровского района. Проверкой выполнения отделом культуры полномочий главного распорядителя бюджетных средств (проверяемый период: 01.01.2014 - 01.03.2015 годы) установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета: оформления первичных документов, начисления заработной платы и отпускных, искажение бухгалтерской отчетности.

Не выполняется требование ст. 82 Положения о бюджетном процессе в Александровском районе, утвержденного решением Совета депутатов от 24.12.2014 г. № 306 Отделом культуры, как главным распорядителем бюджетных средств, реестр расходных обязательств не ведется.

В ходе проверки исполнения Отделом культуры полномочий главного распорядителя бюджетных средств установлен недостаточный контроль за соблюдением:

- порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений находящиеся в ведении Отдела культуры администрации Александровского района, утвержденного Приказом Отдела культуры администрации района от 27.06.2011 г. № 21;

- предоставления отчетов об использовании субсидии на иные цели (целевые субсидии) в соответствии с постановлением администрации

Александровского района от 30.12.2011 г. № 1096-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным Александровского района»;

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес проверяемого учреждения направлено представление Счетной палаты, в целях устранения выявленных нарушений и принятия мер по их недопущению.

Отделом культуры представлена информация об их устранении.

5. Организационно-методические мероприятия и информационное обеспечение деятельности.

В 2015 году при осуществлении всех направлений деятельности Счетная палата руководствовалась типовыми стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утвержденными решениями Президиума Союза муниципальных контрольно – счетных органов России.

В отчетном году Счетной палатой разработан проект решения о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район.

В декабре 2015 года по приглашению Счетной палаты Оренбургской области, председатель Счетной палаты принимал участие с руководителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Оренбургской области в заседании круглого стола на тему «Внешней финансовый аудит: Проблемы и пути совершенствования».

В отчетном периоде председатель Счетной палаты принимал участие в заседаниях постоянных депутатских комиссий и заседаниях Совета депутатов Александровского района.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Счетной палаты в сети «Интернет» на официальном сайте администрации Александровского района размещается информация о экспертно-аналитической и контрольной деятельности, планы работы, методические материалы.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий своевременно предоставлялась председателю Совета депутатов, постоянной комиссии по бюджетной, налоговой и финансовой политике Совета депутатов, главе района, Прокуратуре Александровского района.

6. Задачи и перспективы деятельности Счетной палаты на 2016 год

Задачи Счетной палаты на очередной год не изменились, они определены в соответствии с полномочиями по внешнему муниципальному финансовому контролю, установленными Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, и включают в себя:

- совершенствование и улучшение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

- достижение максимального выполнения предложений Счетной палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

- информирование Совета депутатов Александровского района о деятельности Счетной палаты в текущем году.

В 2016 году Счетной палатой планируется участие в семинарах-совещаниях, проводимых Счетной палатой Оренбургской области по проблемам контрольно-ревизионной и бюджетно-аналитической работы, обмен опытом с другими органами внешнего финансового контроля и совершенствование деятельности Счетной палаты в современных условиях, а также более качественному решению задач финансового контроля, возложенных на Счетную палату действующим законодательством.