



**Совет депутатов
муниципального образования
Александровский район
Оренбургской области
третьего созыва**

РЕШЕНИЕ

27.03.2013 г. № 220

Об отчете работы Счетной палаты
муниципального образования
Александровского района за 2012 год»

На основании пункта 2 статьи 19 Положения о Счетной палате муниципального образования Александровский район, принятого решением Совета депутатов от 21.09.2011г. № 90 «Об утверждении Положения «О счетной палате муниципального образования Александровский район Оренбургской области», Совет депутатов решил:

1. Отчет «О работе Счетной палаты муниципального образования Александровского района за 2012 год» принять к сведению (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета депутатов

Е.И.Богомолова

Разослано: депутатам, прокурору, в дело.

Приложение к решению
Совета депутатов
муниципального образования
Александровский район
от 27.03.2013 г. № 220

О Т Ч Е Т

о работе Счетной палаты муниципального образования Александровский район за 2012 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 решения Совета депутатов Александровского района от 21 сентября 2011 года № 90 «Об утверждении положения «О Счетной палате муниципального образования Александровский район Оренбургской области» и содержит информацию об основных направлениях, особенностях и результатах деятельности контрольного органа в 2012 году.

1. Основные направления деятельности Счетной палаты в 2012 году.

В 2012 году Счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с задачами, определенными Бюджетным Кодексом РФ, положением «О бюджетном процессе в Александровском районе», положением «О Счетной палате муниципального образования», годовым планом работы. Основными направлениями деятельности являлись контрольно-ревизионные и экспертно-аналитические мероприятия. За отчетный период контрольным органом проведено 5 контрольно-ревизионных мероприятий и 6 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета и отчета об исполнении бюджета.

2. Контрольно-ревизионная деятельность.

2.1. В рамках контрольно – ревизионной деятельности, контрольным органом были проведены следующие мероприятия:

- Проверка финансово - хозяйственной деятельности МУП Новомихайловского сельсовета «Новомихайловское ЖКХ» за 2011год.

Данное предприятие осуществляет свою деятельность на территории трех сельских поселений - Новомихайловского, Марксовского, Добринского, обслуживая население в девяти населенных пунктах района.

В ходе контрольного мероприятия проводилась проверка нормативно-правовых актов, планирования деятельности муниципального унитарного предприятия, состояния бухгалтерского учета и отчетности, анализ затрат по основной деятельности, производственных и финансовых показателей предприятия.

Но основная задача при проведении проверки преследовалась по конкретному мероприятию: выявить недостатки в производственной деятельности и поиск резервов в улучшении финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которые можно использовать в дальнейшей работе. И эта задача в целом выполнена – руководству предприятия указано на недостатки и упущения, предложены пути их устранения, а по выявленным резервам предложены пути их эффективного использования. Принимая во внимание, что данное предприятие обслуживает 3 сельских муниципальных образования, результаты проведенного контрольного мероприятия доведены до глав и депутатов вышеуказанных сельских поселений. По результатам проверки Счетной палатой предложено:

1. Разработать необходимые меры для предотвращения принятия к учету экономически необоснованных, неэффективных расходов и сокращению затрат, связанных с производством и реализацией выполненных работ, услуг, обратив особое внимание на:

- в поселке Марксовском, необходима срочная реконструкция водопроводных сетей,

- сверхнормативное потребление электроэнергии (от 2 до 2.5 раз) по населенным пунктам Самарский, Актыново, Михайловка,

- оплату труда, а именно на ежемесячное премирование, которое не может выплачиваться и тем более в максимальном размере (30% по положению) при недостижении целей и невыполнении условий определенных Положением.

2. Принять меры по усилению плано-экономической работы и не допускать завышения или занижения объемов производства или затрат на производство при составлении расчетов на тарифы.

3. Привести кадровую документацию в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства.

4. Организовать работу по до заключению договоров и претензионно - исковую работу по оплате оказанных услуг.

5. Принять меры к устранению образовавшейся дебиторской и кредиторской задолженностей.

6. Рассмотреть вопрос о передаче имущества предприятия в частную собственность на правах аренды как наиболее эффективной формы хозяйствования.

2.2 Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета бюджету Романовского сельского совета в 2011 году.

Предметом контрольного мероприятия являлись - нормативно-правовые акты и распорядительные документы, регулирующие деятельность и использование бюджетных средств, договоры, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение операций с бюджетными средствами.

В 2011 году муниципальному образованию Романовский сельский совет были выделены бюджетные средства:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 2030 тыс. рублей, кассовое исполнение 100%, из них:

1) в соответствии с пунктом 19 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» сельский совет заключил соглашение с муниципальным образованием Александровский район о передаче осуществления полномочий органу муниципального района по решению вопросов местного значения поселения:

- организация библиотечного обслуживания населения;
- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

Для осуществления этих полномочий поселение из своего бюджета предоставило бюджету муниципального района субвенции в сумме 1150 тыс. рублей, определенное заключенным соглашением;

2) на исполнение других вопросов местного значения, относящихся к выполнению сельским поселением определенных вышеуказанным законом в сумме 880 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по организации утилизации и переработке бытовых и промышленных отходов - в сумме 37.0 тыс. рублей. кассовое исполнение 100%.

- субвенции на осуществлении первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. На 2011 год запланировано средств в сумме 54.6 тыс. рублей, фактические расходы составили 54.6 тыс. рублей или 100%,

- субвенции поселениям на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2011год запланировано в сумме 9.8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100%.

На основании документов, представленных муниципальным образованием Романовский сельсовет, нецелевого и неэффективного использования средств районного бюджета, выделенных как межбюджетные трансферты, настоящей проверкой не установлено.

2.3 Проверка предоставления дополнительных оплачиваемых отпусков работникам в муниципальных учреждениях Александровского района Оренбургской области.

Целью контрольного мероприятия являлось проверка соблюдения порядка и условий предоставления дополнительных оплачиваемых отпусков работникам в муниципальных учреждениях.

Проверялись: Муниципальное казенное учреждение Александровского района «Центр по обеспечению деятельности образовательных учреждений»; Муниципальное казенное учреждение Александровского района «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры»; Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры администрации Александровского района Оренбургской области; МБУ «Хозяйственный отдел администрации Александровского района Оренбургской области».

Контрольным мероприятием установлено:

В соответствии со ст. 101 и 119 Трудового кодекса, решения Совета депутатов МО Александровский район от 25.04.2012г. №163 «Об утверждении порядка и условий предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в учреждениях, финансируемых за счет районного бюджета» в учреждениях может предоставляться ежегодный дополнительный отпуск работникам с ненормированным рабочим днем в качестве компенсации за работу во внеурочное время. Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем и продолжительность такого отпуска устанавливается коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом представительного органа работников.

В муниципальных казенных учреждениях «Центр по обеспечению деятельности образовательных учреждений» и «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры» соблюдается порядок и условия предоставления ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков за ненормированный рабочий день. Коллективными договорами этих Учреждений предусматривается предоставления дополнительного отпуска в соответствии с имеющимся перечнем должностей, где продолжительность дополнительного отпуска исчисляется с учетом выслуги лет работника из расчета один календарный день за каждый год работы, но не менее 3 календарных дней и не более 14 календарных дней.

В соответствии с имеющимися нормативными актами у муниципального казенного учреждения «Отдел культуры администрации Александровского района Оренбургской области, МБУ «Хозяйственный отдел администрации Александровского района Оренбургской области» нет права на предоставление ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков за ненормированный рабочий день и такие отпуска в проверяемом периоде не предоставлялись.

Всем руководителям учреждений (за исключением руководителя отдела культуры) в соответствии со ст. 115 Трудового кодекса РФ и заключенными трудовыми договорами с администрацией района предоставляются ежегодные основные оплачиваемые отпуска по общему правилу продолжительностью 28 календарных дней. Ежегодные дополнительные отпуска за ненормированный рабочий день не предоставляются.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены недостатки и нарушения по ведению кадровой документации в МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры».

На основании проведенных проверок подготовлено четыре акта.

2.4 Проверка финансово-хозяйственной деятельности Отдела культуры администрации района за 2011 год, проводилась совместно с финансовым отделом администрации района. Счетной палатой проведена проверка поступления доходов и расходов от предпринимательской и иной

приносящей доход деятельности за 2011 год, капитального ремонта Петровского сельского Дома культуры.

При проверке доходов от предпринимательской деятельности в отделе культуры средства поступали в основном от проведения культурно-досуговых мероприятий и сдачи в аренду помещения районного Дома культуры.

При проведении платных культурно - досуговых мероприятий отдел культуры вел денежные расчеты с населением без применения ККТ, но с выдачей билетов, которые представляют собой бланки строгой отчетности (далее-БСО) и приравниваются к кассовым чекам. Билеты выдавались в подотчет руководителям учреждений, которые занимались их реализацией и представляли отчеты об их использовании. Бланки билетов изготовлены типографским способом, с обозначением порядкового номера, с указанием цены на определенный вид услуг и хранятся в отделе бухгалтерского учета отдела культуры. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 23.09.2005г. №123н, аналитический учет БСО по видам, номерам в Книге учета бланков строгой отчетности (форма 0504045) не ведется. В нарушение Методических указаний о порядке учета, хранения и уничтожения БСО организациями и учреждениями системы Министерства культуры РФ (письмо Минкультуры от 13.04.2000г. №01-67/16-21) отделом культуры не назначен ответственный работник за учет БСО, сводный отчет о продаже билетов на основании данных о поступлении, накладных на их отпуск для реализации не составлялся. Договора о материальной ответственности с руководителями СДК, СДД, занимающие реализацией билетов, отделом культуры не заключены.

В соответствии с Федеральным Законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», пунктом 1.4 статьи 6 Устава муниципального образования Александровский район цены на платные услуги, представляемые клубными учреждениями, утверждены решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 19.08.2009г. №270. Однако МУК «Районный дом культуры» представляет в краткосрочную аренду свободные нежилые помещения под торговлю, проведение цирковых представлений, других мероприятий в размере 2000 рублей в сутки. На объекте не установлен порядок определения размера арендной платы за пользование помещениями.

В ходе проверки установлено, что в административном регламенте МБУ «Культурно-досуговый центр» п.2.7 предусматривается, что цены на платные услуги, включая цены на билеты, утверждаются директором КДЦ и согласовываются с начальником отдела культуры администрации района, что противоречит пунктом 1.4 статьи 6 Устава муниципального образования Александровский район.

При проверке капитального ремонта на Петровском сельском Доме культуры установлены следующие нарушения: отделом культуры не осуществлялся должный технический надзор, сметная документация подготовлена низкого качества.

Установлено, что в нарушение требований бюджетного учета, все расчетные документы, муниципальные контракты подписывались начальником отдела культуры, а не руководителем МУК «Централизованная межпоселенческая клубная система», тем самым нарушалась статья 162 БК РФ - не соблюдение требований, устанавливающих бюджетные полномочия получателя бюджетных средств.

3. Экспертно – аналитическая деятельность.

В 2012 году контрольный орган осуществлял экспертно-аналитические виды деятельности, обеспечивая систему контроля за исполнением районного бюджета в соответствии с планом работы. В целях обеспечения предварительного, текущего и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета, контрольным органом проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий:

3.1 Одно из ключевых звеньев деятельности контрольного органа – внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета, в рамках которой аккумулируется и анализируется вся информация о качественных и количественных характеристиках исполнения бюджета района в истекшем финансовом году. В рамках исполнения положений статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, касающихся обязательной внешней проверки годовой бюджетной отчетности, Счетной палатой осуществлен комплекс мероприятий: внешняя проверка бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета (далее – ГРБС), экспертиза годового отчета об исполнении районного бюджета за 2011 год.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС выявлены нарушения требований инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция № 191н), а именно:

- несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности);

- не всеми главными распорядителями средств районного бюджета перед составлением годовой бюджетной отчетности проводилась инвентаризация финансовых активов и обязательств в установленном порядке (требование п. 7 Инструкции 191н);

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (отдел по молодежной политике физической культуре, спорту и туризму администрации района) установлены отдельные факты, способные повлиять на качество и достоверность отчетных данных, в том числе: нарушение требований инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010г. № 191н и Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», что послужило на основании положения о Счетной палате подготовить и направить представление руководителю отдела для рассмотрения и принятия мер по приведению бюджетного учета и отчетности отдела, подведомственных учреждений, в соответствии действующими нормативно - правовыми актами, а также к привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Счетной палатой получена информация от главного распорядителя бюджетных средств об устранении выявленных нарушений и принятии мер по недопущению их в дальнейшем, главному бухгалтеру учреждения объявлено замечание.

В целом по итогам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности подготовлено и направлено руководителям ГРБС 3 заключения. При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета произведен анализ исполнения основных и отдельных показателей доходной и расходной части бюджета, структуры доходов и расходов бюджета. Выявлены нарушения бюджетного процесса:

Главные распорядители бюджетных средств не доводили лимиты бюджетных обязательств до подведомственных им получателей бюджетных средств, а доводил финансовый отдел, в результате не соблюдается принцип подведомственности расходов бюджета ст. 38.1 БК РФ, который означает, что получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлено, что МУ «Хозяйственный отдел администрации Александровского района» формирует отчетность и представляет ее в финансовый орган как главный распорядитель бюджетных средств, но он таковым не является. Согласно устава МУ «Хозяйственный отдел администрации Александровского района» является получателем средств местного бюджета.

Основными выводами по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета явилось то, что фактов недостоверного и неполного отражения данных не установлено.

3.2 В отчетном периоде частью деятельности контрольного органа являлось проведение экспертиз на отчеты об исполнении бюджета Александровского района за 1 полугодие и 9 месяцев 2012года. В подготовленных заключениях контрольного органа обязательно проводится анализ поступления в бюджет района налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета, уровень исполнения. Делается оценка исполнения расходной части районного бюджета в целом и в разрезе статей, анализ структуры расходов бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетов

Российской Федерации. Находят отражения выполнение районных целевых программ, состояние кредиторской задолженности и других показателей бюджета.

Проведена экспертиза на проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в решения Совета депутатов Александровского района, связанного с внесением изменений и дополнений в районный бюджет на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов».

3.3 В соответствии со статьёй 157 БК РФ и требованиями Положения о бюджетном процессе подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов Александровского района «О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», которое содержит экспертную оценку проекта решения. При подготовке заключения использовался анализ сравнения показателей проекта бюджета с показателями за текущий год. Произведено определение структуры бюджета, доли отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты. Счетной палатой проведена оценка реалистичности доходных и обоснованности расходных статей бюджета, размера муниципального внутреннего долга и резервного фонда. По результатам проведенной экспертизы Счетной палатой отмечено, что бюджет сбалансирован и является социально ориентированным. Счетной палатой также выявлены отдельные недостатки при формировании доходной и расходной частей бюджета. Так, учитывая, что бюджет планировался на основе прогноза социально-экономического развития Александровского района, где предусматривается рост всех отраслей экономики, в том числе доходов населения, от которых формируется собственная доходная часть, соответственно должен быть и рост собственных доходов. Однако собственная доходная часть в целом в бюджете 2013 года запланирована на уровне текущего года. В ходе проверки установлено и требовали уточнения объемы бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ. По 12 программам объемы бюджетных ассигнований предусмотренные проектом бюджета меньше чем предусмотрено паспортами программ в сумме 5278.3 тыс. рублей, что является нарушением пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса. Требовали уточнения иные межбюджетные трансферты, а именно в каких целях они предоставляются. Предоставление иных межбюджетных трансфертов в целях выравнивания бюджетной обеспеченности поселений из бюджета района противоречит бюджетному законодательству.

4. Информационное обеспечение деятельности.

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

В 1 квартале 2012 года в сети Интернет на сайте администрации района в разделе Совета депутатов разработана страница Счетной палаты, в которой размещается информация о деятельности Счетной палаты.

В декабре 2012 года по приглашению Счетной палаты Оренбургской области, председатель контрольного органа принимал участие с руководителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Оренбургской области в заседании круглого стола «Общие вопросы становления и актуальные проблемы в деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Оренбургской области».

5. Выводы и задачи на перспективу.

Два года деятельности органа муниципального финансового контроля позволили накопить определённый опыт по организации и проведению контрольной и экспертно-аналитической работы. Но практика показывает, что до идеального результата ещё далеко.

Основные задачи Счетной палаты на ближайшую перспективу не изменились, они, напротив, стали более реалистичными и достижимыми в связи с вступлением в действие Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а именно:

- совершенствование и улучшения качества экспертно-аналитической работы;

- улучшение качества представляемых заключений, отчётов о проведённых контрольных мероприятиях, продолжение поиска новых форм представления материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- участие в совместных проверках с финансовым отделом администрации района в целях повышения качества работы органов муниципального контроля;

- укрепление взаимодействия с постоянными депутатскими комиссиями Совета депутатов Александровского района при планировании контрольных мероприятий и рассмотрении их результатов с целью более полной реализации потенциала органа муниципального внешнего контроля;

- продолжение организации совместной работы с районным Советом депутатов, администрацией района, с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности;

- организация работы по размещению в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о своей деятельности в целях обеспечения доступа к ней.