



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

РЕШЕНИЕ

25.03.2015г. № 320

Об отчете работы Счетной палаты
муниципального образования
Александровский район за 2014 год

Заслушав и обсудив отчет председателя Счетной палаты Гуреева В.Т. «О работе Счетной палаты муниципального образования Александровский район за 2014 год», подготовленный на основании статьи 19 Положения о Счетной палате муниципального образования Александровский район, принятого решением Совета депутатов от 21.09.2011г. № 90, Совет депутатов решил:

1. Отчет о работе Счетной палаты муниципального образования Александровского района за 2014 год принять к сведению (прилагается).

2. Установить, что настоящее решение вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на сайте муниципального образования Александровский район.

Председатель Совета депутатов:

Е.И.Богомолова

Разослано: депутатам, прокурору, в дело.

О Т Ч Е Т
о работе Счетной палаты муниципального образования
Александровский район за 2014 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 2014 году.

1. Основные направления деятельности Счетной палаты.

В 2014 году Счетная палата осуществляла свою деятельность на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности 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 контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. За отчетный период контрольным органом проведено 3 контрольных мероприятия и 8 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета и отчета об исполнении бюджета.

2. Контрольная деятельность.

В рамках контрольной деятельности, контрольным органом были проведены следующие мероприятия:

2.1 Проверка реализации Федерального закона № 83-ФЗ от 08.05.2010 г., в части порядка формирования, содержания муниципальных заданий и отчетов по исполнению муниципальных заданий бюджетных учреждений культуры.

Основной целью Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений," является создание правовых механизмов, способствующих повышению качества и доступности муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями, а также повышение эффективности деятельности самих учреждений.

Мотивирующими факторами, обеспечивающими качество и доступность услуг, должны стать: формирование для каждого учреждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с указанием показателей объема и качества его выполнения; обеспечение контроля за выполнением задания; установление прямой зависимости объема финансового обеспечения выполнения задания (размера субсидии) от результатов деятельности учреждений.

Проверка показала, что администрацией района разработана и утверждена нормативно-правовая база для реализации Федерального закона от 08.05.2010 г. №83-ФЗ, в части порядка формирования содержания муниципальных заданий, расчета нормативных затрат, планов финансово-хозяйственной деятельности и отчетов по их исполнению для существующих структурных подразделений администрации района.

Муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры администрации Александровского района» как учредителем формируется каждому подведомственному учреждению муниципальное задание на оказание соответствующих услуг (выполнение работ) и осуществляется финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем выделения субсидии на его выполнение.

Выявлены слабые места в организации работы и контролю по муниципальным заданиям, в частности:

- в нарушение постановления администрации района от 24.06.2011 г. №476-п, обнаружены многочисленные ошибки при формировании муниципальных заданий;

- представленные в муниципальных заданиях показатели качества и объемы муниципальных услуг, не отражают характер услуг в полной мере и являются недостаточными;

- в нарушение принятой периодичности составления отчетов об исполнении муниципального задания и в нарушение п.15 постановления главы администрации от 24.06.2011 г. №476-п, учредитель не осуществляет предусмотренный в муниципальном задании контроль. В задании предусмотрено ежеквартальное предоставление учредителю отчета. Фактически, ежеквартальные отчеты подведомственные учреждения не составляют и районному отделу культуры не предоставляют.

- в нарушение п. 4 постановления администрации района № 476-п, *при изменении размера бюджетных ассигнований*, предусмотренных в бюджете Александровского района для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, *муниципальное задание не меняется*, соответственно показатели качества и объема муниципальных услуг остаются прежними.

- в нарушение распоряжения и. о. главы администрации Александровского района от 23.06.2011г. №33-р и постановления администрации Александровского района от 08.07.2011года №510-п, установлены замечания к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности и отчета о

результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.

В этой связи, Счетной палатой даны соответствующие предложения и рекомендации.

2.2 Проведено контрольное мероприятие *«Проверка полноты финансирования и эффективности реализации долгосрочной целевой программы «Безопасность образовательного учреждения» Александровского района Оренбургской области на 2013-2015 годы».*

Проверялся Отдел образования администрации Александровского района и подведомственные ему Учреждения.

В целях повышения уровня противопожарной защиты зданий, предотвращение риска возникновения пожаров и чрезвычайных ситуаций в образовательных учреждениях, администрацией Александровского района реализовывалась долгосрочная целевая программа «Безопасность образовательного учреждения» Александровского района Оренбургской области на 2013-2015 годы.

В соответствии с Паспортом долгосрочной целевой программы «Безопасность образовательного учреждения» заказчиком Программы является администрация Александровского района. Разработчик и ответственный исполнитель - Отдел образования администрации района.

В связи с изменениями в 2013 году бюджетного законодательства, а именно ст.179 Бюджетного кодекса РФ, органы местного самоуправления с 1 января 2014 года не вправе осуществлять реализацию долгосрочных целевых программ, независимо от даты их утверждения. Понятие «долгосрочная целевая программа», равно как и правовые основания формирования и реализации долгосрочных целевых программ из Бюджетного кодекса исключены.

В связи с этим продолжение реализации мероприятий, предусмотренных в рамках долгосрочных целевых программ, возможно путем включения указанных мероприятий в формируемые, либо утвержденные муниципальные программы.

В этой связи, администрацией района включила долгосрочно целевую программу «Безопасность образовательного учреждения» Александровского района Оренбургской области на 2013-2015 годы в подпрограмму «Безопасность образовательных организаций Александровского района Оренбургской области на 2014 – 2016 годы» муниципальной программы «Развитие системы образования Александровского района Оренбургской области на 2014-2016 годы».

Контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде Отделом образования проведена работа по выполнению планируемых мероприятий районной целевой программы.

Фактическое финансирование на реализацию программы в 2013 году составило в объеме 3471,4 тыс. рублей, что составляет 98,3 % от утвержденных бюджетных назначений (3530,1 тыс. рублей), в том числе из областного бюджета в сумме 2045,7 тыс. рублей и районного бюджета в

сумме 1425,7 тыс. рублей. В основном, все запланированные ремонтные работы оплачены в полном объеме, недофинансирование составило 58,7 тыс. рублей или 1,7 %, из районного бюджета. На момент проверки финансирование подпрограммы в 2014 году не осуществлялось.

В ходе проверки выявлены различные нарушения, касающиеся как разработки программы, так и при исполнении программных мероприятий:

- в частности объемы бюджетных ассигнований на реализацию программ предусмотренные в бюджете района, не соответствуют объемам установленными нормативно-правовыми актами, утвердивших программы (постановления администрации района). В 2013 году бюджетом запланировано больше на 19,3 тыс. рублей, превышение за счет собственных источников районного бюджета. В 2014 году бюджетом запланировано меньше на 192,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- не в полном объеме выполнен п.2.2 Соглашения, заключенного между администрацией района и министерством образования Оренбургской области, в соответствии с которым, субсидия из областного бюджета представляется на условиях софинансирования расходов программных мероприятий за счет средств районного бюджета не менее 50%. Фактически на реализацию программы из бюджета района в 2013 году выделено 47,5%;

- в нарушение Постановления правительства N 806-пп в долгосрочной целевой программе района отсутствовали мероприятия по огнезащитной обработке чердачных перекрытий и других деревянных конструкций зданий, а также обучение работников ответственных за противопожарную безопасность в образовательных учреждениях. Вышеуказанные мероприятия не предусмотренной программой производились и финансировались за счет бюджета района, минуя программы. Данный факт, когда не учтенные мероприятия в Программе но выполнены и оплачены в отчетном периоде, указывает на то, что принятая Программа «Безопасность образовательного учреждения» недостаточно качественно спланирована;

- со стороны подведомственных Учреждений не выполнялись условия договоров в части своевременности расчетов за выполненные работы: МУДОУ «Каменский детский сад» сад» задержка в расчетах составила 19 дней, МБДОУ «Романовский детский сад» задержка - 25 дней, МБДОУ «Яфаровский детский сад» и МБОУ «Притокская СОШ» задержка по 131 дню.

- имелись случаи в затягивании срока начала ремонтных работ, хотя проектно-сметная документация и положительная экспертиза на сметную документацию имелась в наличии;

- имеются недостатки в части заполнения документов: в большинстве локально-сметных расчетах по монтажу оборудования ПАК «Стрелец-Мониторинг» отсутствуют подписи в их составлении и проверки, отсутствуют даты согласования и утверждения во всех локально-сметных расчетах, расшифровка подписи в актах о приеме выполненных работ (форма № 2 КС).

- не поставлены на баланс как основные средства в пяти дошкольных образовательных учреждениях (детские сады) установленные в 2013 году программно - аппаратные комплексы «Стрелец-Мониторинг» стоимостью 39000 рублей каждая в общей сумме 195000 рублей. По данным бухгалтерского учета расходы, предусмотренные договорами подряда, на установку ПАК "Стрелец-Мониторинг" были отнесены на статью 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги», а следовало отражать по [статье 310](#) "Увеличение стоимости основных средств."
- в долгосрочной целевой программе не были определены целевые показатели (индикаторы) в разрезе мероприятий, позволяющие определять уровень их достижения, что не позволило в дальнейшем Отделу образования произвести оценку эффективности реализации программы, в соответствии с требованиями Постановления главы района от 27.04.2012 г. №325-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности долгосрочных программ муниципального образования Александровский район». В этой связи, Счетной палатой даны соответствующие предложения и рекомендации.

2.3 Проведено контрольное мероприятие *проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию районной программы «Обеспечение педагогическими кадрами учреждений образования в Александровском районе на 2013-2015 годы».*

В связи с ежегодным уменьшением общей численности педагогических работников в муниципальных образовательных учреждениях района, в целях обеспечения квалифицированными кадрами, а также создания условий для обновления и сохранения педагогических и руководящих кадров в образовательных учреждениях путем обеспечения социальной поддержки постановлением администрации Александровского района от 08.10.2012 года № 946-п утверждена долгосрочная целевая программы «Обеспечение педагогическими кадрами учреждений образования в Александровском районе на 2013-2015 годы» В связи с изменениями в 2013 году бюджетного законодательства, администрация района включила долгосрочную целевую программу в подпрограмму «Развитие кадрового потенциала образовательных организаций Александровского района» муниципальной программы «Развитие системы образования Александровского района Оренбургской области на 2014-2016 годы».

Ответственным исполнителем программы является Отдел образования администрации Александровского района, соисполнителем администрация района, в части исполнения мероприятия - *приобретение и предоставление жилья для работников сферы образования.*

При проверке установлено, что все запланированные мероприятия Программы в 2013 году финансировались. Программа исполнена в объеме 2050,1 тыс. рублей или на 91,9% плановых назначений (2231,0 тыс. рублей). Программные мероприятия профинансированы от 60,8% до 100% плановых значений. Низкое освоение бюджетных ассигнований по программному

мероприятию имело место по найму жилья для педагогических работников, не имеющих собственного жилья по месту работы в образовательных учреждениях района (60,8%). Учитывая, что компенсация по найму жилья в 2013 году начислена и выплачена в полном объеме 241,5 тыс. рублей, а запланированные средства в объеме 155,7 тыс. рублей не освоены, это означает о недостаточно качественном планировании бюджетных ассигнований по данному мероприятию.

По программному мероприятию *выплаты «подъемных» молодым специалистам, проживающим и работающим в сельской местности*, выявлены неэффективные расходы по МБДОУ «Александровский детский сад «Родничок» в сумме 30512-50 рублей.

По запросу Счетной палаты Отделом образования не представлены нормативно-правовые акты (позже выяснилось из за их отсутствия) на исполнение расходных обязательств по мероприятиям – *выплата стипендий студентам, обучающимся по целевому направлению и найм жилья для педагогических работников, не имеющих собственного жилья*, что является нарушением бюджетного законодательства.

В долгосрочной целевой программе не определены количественные показатели (целевые индикаторы), что делают невозможным проведение оценки. Оценка эффективности реализации программы за 2013 год Отделом образования не проводилась.

В принятой подпрограмме «Развитие кадрового потенциала образовательных организаций Александровского района» муниципальной программы «Развитие системы образования Александровского района Оренбургской области на 2014-2016 годы» выявлены следующие недостатки:

- в соответствии с требованиями постановления от 03.10.2013 г. № 927-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности программ муниципального образования Александровский район» намеченные мероприятия, а также целевые показатели (индикаторы) подпрограммы, не сформированы по поставленным задачам;

- по целевым показателям запланированные итоговые показатели установлены не верно, что в дальнейшем не позволит провести оценку эффективности.

Счетной палатой по результатам всех проведенных проверок в отчетном периоде готовились отчеты контрольных мероприятий, которые направлялись в адрес проверяемых организаций для рассмотрения их результатов с подведомственными учреждениями, устранения и принятия мер выявленных нарушений и недостатков.

2.4 При осуществлении своей деятельности в отчетном году Счетная палата взаимодействовала с государственными органами, в частности принимала участие в двух контрольных мероприятиях, проводимых Прокуратурой Александровского района.

3. Экспертно – аналитическая деятельность.

Значительное место в деятельности Счетной палаты занимает экспертно

– аналитическая деятельность в целях обеспечения предварительного, текущего и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета.

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 2013 год.

Годовая отчетность главных распорядителей бюджетных средств, представлена в Счетную палату в установленные сроки, которой по итогам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности подготовлено и направлено руководителям ГРБС 4 заключения.

В результате проверки и оценки достоверности бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств выявлены факты неполноты предоставления форм бюджетной отчетности, установлены многочисленные нарушения порядка составления, заполнения отдельных форм годовой бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации определенных Приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. №191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Отдел образования администрации района, Отдел культуры администрации района, Отдел по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризму администрации района).

В нарушение пунктов 1.2 и 1.3 приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» главными распорядителями бюджетных средств (Отдел образования администрации района, Отдел культуры администрации района, Отдел по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризму администрации района) не проведена инвентаризация обязательств и вложений в финансовые активы.

Счетная палата в целях повышения качества предоставляемой бюджетной и бухгалтерской отчетности рекомендовала главным распорядителям бюджетных средств устранить указанные недостатки.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено соответствие показателей годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год.

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.

Предложено обратить внимание на значительный рост дебиторской и кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность увеличилась с 14510,7 тыс. рублей до 30503,9 тыс. рублей, рост в сумме 15993 тыс. рублей или в 2,1 раза. В общем объеме кредиторской задолженности (30503,9 тыс. рублей) на Отдел образования приходится 28040,8 тыс. рублей или 91,9 %. Согласно отчета, просроченная задолженность отсутствует, однако длительная кредиторская задолженность может привести к предъявлению штрафных санкций со стороны контрагентов, что в последствии приведет к не целевым, излишним расходам бюджета.

Учитывая высокую дотационность бюджета, дефицитность бюджета, Отделу образования предложено проанализировать дебиторскую и кредиторскую задолженности установить причины и принять необходимые меры к недопущению её роста.

Счетной палатой предложено администрации района обратить внимание на невыполнение рядом сельских поселений соглашений, в части возврата субвенций в бюджет района на осуществление переданных ими полномочий в области культуры. В 2013 году от 9-ти сельских поселений района субвенции в сумме 4 411,7 тыс. рублей в бюджет района не поступили, что впоследствии ведет к излишним расходам бюджета.

3.2 В отчетном периоде частью деятельности контрольного органа являлось проведение экспертиз на отчеты финансового отдела об исполнении бюджета Александровского района за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2014 года. В подготовленных заключениях контрольного органа обязательно проводится анализ поступления в бюджет района налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета, уровень исполнения. Также 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.

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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», которое содержит экспертную оценку проекта решения. В нем делается подробное пояснение проекта бюджета с использованием различных таблиц и диаграмм, подробный анализ общих параметров бюджета, доходной и расходной части бюджета, других показателей бюджета. 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 сформирован с учетом принципов бюджетной системы, определенных бюджетным законодательством. Оценка основных параметров районного бюджета показывает обеспечение принципа сбалансированности.

В заключении отмечены имеющиеся замечания к проекту бюджета, которые были учтены администрацией района при принятии решения о бюджете.

4. Организационно-методические мероприятия и информационное обеспечение деятельности.

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, а так же другим заинтересованным лицам и организациям.

В I квартале 2014 года подготовлен и утвержден решением Совета депутатов Александровского района от 26.03.2014 г. № 270 отчет о работе Счетной палаты за 2013 год, который в целях обеспечения доступа к информации о деятельности контрольно-счетного органа размещен в сети «Интернет» на официальном сайте администрации Александровского района.

В сентябре 2014 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 «Проблемы и особенности организации финансового контроля при формировании и исполнении муниципального бюджета».

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

5. Выводы и задачи на 2015 год.

В отчетном периоде Счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с полномочиями, возложенными на неё действующим законодательством, Положением о Счетной палате.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2014 году свидетельствуют о наличии нарушений и недостатков при организации бюджетного учета и отчетности главных распорядителей бюджетных средств, реализации целевых программ, формировании и реализации муниципальных заданий бюджетными учреждениями.

Основные задачи контрольно-счетного органа Александровского района на очередной год в основном не изменились, 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.