

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ БОГУЧАНСКОГО РАЙОНА В 2012 ГОДУ

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 13 решения Богучанского районного Совета депутатов от 24.11.2011 N 16/1-179 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район» о ежегодном представлении районному Совету депутатов отчета о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район.

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОГУЧАНСКИЙ РАЙОН

Компетенция Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) определена Уставом Богучанского района, решением Богучанского районного Совета депутатов от 24.11.2011 N 16/1-179 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район», Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В 2012 году деятельность Контрольно-счетной комиссии осуществлялась в соответствии с утвержденным годовым планом работы. Значительное внимание было уделено контрольным мероприятиям в рамках исполнения положений ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, касающихся обязательной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Организация работы Контрольно-счетной комиссии строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективной деятельности контрольного органа в сфере государственных финансов: законности, объективности, независимости, гласности и последовательной реализации всех форм финансового контроля.

Важным направлением в деятельности Контрольно-счетной комиссии продолжает оставаться экспертно-аналитическая деятельность, значение которой возрастает, в том числе и в части, касающейся не только экспертизы проектов решений, но и проектов долгосрочных целевых программ, утверждаемых администрацией района.

II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ В 2012 ГОДУ

В 2012 году Контрольно-счетной комиссией проведено 4 контрольных мероприятия, которые осуществлялись в рамках текущего и последующего контроля.

В процессе осуществления текущего и последующего контроля проверками было охвачено 12 объектов, относящиеся к различным видам экономической деятельности. Среди них учреждение образования, органы местного самоуправления и организации жилищно-коммунального комплекса.

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в размере 22 149,6 тыс. руб., в том числе установлено нецелевое использование средств районного бюджета в сумме 178,9 тыс. руб., неэффективное использование средств районного бюджета – 21 115,8 тыс. руб., неправомерное использование средств районного бюджета – 323,6 тыс. руб., безрезультативные расходы – 456,6 тыс., не выполнено работ - 74,7 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий направлены предложения по восстановлению средств в районный бюджет. Нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств в сумме 502,6 тыс. руб. восстановлено в районный бюджет.

В результате проверки организации бюджетного процесса в Хребтовском сельсовете установлены следующие недостатки и нарушения:

1. не полное соответствие статьи 21 Бюджетного процесса в Хребтовском сельсовете статье 169 Бюджетного кодекса РФ.
2. невыполнение требований Бюджетного процесса при формировании бюджета сельсовета на 2011 год в части составления прогноза социально-экономического развития сельсовета, одобрения и передачи проекта бюджета Совету, отсутствия заключения на проект бюджета, проведения публичных слушаний проекта бюджета.
3. в течение 2011 года администрацией сельсовета не вносились сельскому Совету депутатов проекты решений о корректировке бюджета.
4. за невыполненные услуги по установке дорожных знаков оплачено физическому лицу 3,1 тыс. руб.

Результаты контрольного мероприятия направлены председателю Хребтовского сельсовета и Главе Богучанского района.

В ходе проверки эффективности использования бюджетных средств МКОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа» установлены нарушения:

1. по оплате труда в части ограничения продолжительности рабочего времени, оплаты труда за фактически не исполненные работы, содержания сверхштатной численности.
2. по оплате расходов, связанных со служебными командировками: нарушение сроков сдачи авансовых отчетов, выдача наличных средств при

наличии задолженности по ранее полученным средствам, выдача подотчетных средств лицам, не состоящим в трудовых отношениях, не исполнены требования Трудового кодекса РФ в части сохранения среднего заработка.

3. ведение журналов учета групповых занятий осуществлялось с нарушением установленных требований. Не обеспечен контроль со стороны руководства ДЮСШ за порядком оформления журналов учета групповых занятий.

4. при реализации ДЦП «Развитие общего образования Богучанского района» в части мероприятий, проводимых ДЮСШ, установлено нецелевое использование бюджетных средств и безрезультативные расходы.

Установлены финансовые нарушения при использовании бюджетных средств в сумме 1 721,8 тыс. руб., в том числе нецелевое использование бюджетных средств 178,9 тыс. руб., неправомерное использование бюджетных средств 323,6 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств 762,7 тыс. руб., безрезультативные расходы 456,6 тыс. руб.

Проверкой соответствия фактически выполненных объемов по строительству жилых домов подписанным актам приемки выполненных работ установлены отдельные несоответствия:

1. не выполнены отдельные работы, которые отражены в актах приемки выполненных работ на общую сумму прямых затрат (без учета поправочных коэффициентов) - 74,7 тыс. руб.;

2. выполнение отдельных работ с отступлением от проектной документации.

Проверкой использования субсидий, направленных бюджету муниципального образования Богучанский район в 2011 году на реализацию решений, связанных с установлением предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги и на возмещение убытков энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен на электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями отмечены следующие недостатки и нарушения:

Администрацией Богучанского района не в полной мере выполнены обязательства, предусмотренные Соглашением, заключенным с Министерством ЖКХ Красноярского края в части соблюдения графика финансирования, предоставления материалов и информации, обеспечения своевременного возврата неиспользованных субсидий в краевой бюджет. Кроме того, не обеспечено администрирование доходов районного бюджета, в связи с чем, длительное время возвращенная от ООО «Вирго» сумма неиспользованной субсидии находилась в районном бюджете как невыясненный платеж.

Получателями субсидий из районного и краевого бюджетов не предоставлялись администрации Богучанского района предусмотренные договорами расчеты и отчетность.

Инвестиционные программы на 2011 год не разрабатывались и не утверждались. Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Богучанский район утверждена Решением районного Совета депутатов от 30.03.2011 № 10/1-127 и предусматривает период реализации - с 2012 по 2014 годы.

По результатам проведенных контрольных мероприятий направлено 3 представления Контрольно-счетной комиссии проверенным учреждениям в целях устранения отмеченных нарушений и недостатков, на которые получены информации об устранении отмеченных нарушений и недостатков.

III. ВНЕШНИЕ ПРОВЕРКИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее - ГАБС). Результаты всех проверок оформлены отдельными заключениями, и направлены в Богучанский районный Совет депутатов и администрацию Богучанского района.

Комплекс проведенных проверок позволил сделать вывод о наличии резервов повышения качества бюджетного планирования и использования средств районного бюджета.

О наличии возможностей повышения качества бюджетного планирования при администрировании неналоговых доходов районного бюджета свидетельствуют результаты внешних проверок, в ходе которых выявлены факты несоответствия плановых назначений законодательно утвержденным назначениям, существенное перевыполнение первоначально утвержденных назначений, наличие невыясненных поступлений.

Комплекс проведенных проверок позволяет сделать вывод о недостаточном качестве администрирования доходов районного бюджета. В качестве основных замечаний можно отметить, что не в полной мере выполнялись требования, установленные статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ и приказа Министерства Финансов РФ от 25.12.2008 № 145-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в части осуществления мониторинга, контроля и анализа поступления средств из соответствующего доходного источника. ГАБС не принимали действенные меры воздействия по взысканию задолженности в районный бюджет.

Муниципальной службой «Заказчика» не осуществлялось начисление и взыскание пени за нарушение сроков ремонтных работ в течение трех последних лет, в результате чего упущена возможность привлечения доходов

в районный бюджет в сумме более 2 млн. рублей (2009 год – 112,2 тыс. руб., 2010 год – 1 498,3 тыс. руб., 2011 год – 471,6 тыс. руб.).

МППЧ № 1, как администратор доходов районного бюджета, не в полной мере выполняет бюджетные полномочия в части осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет. Не обеспечена достоверность учета доходов от оказания платных услуг. Нарушен принцип полноты отражения доходов районного бюджета.

Управление культуры, как администратор доходов районного бюджета, не в полной мере выполнило свои полномочия. В 2011 году Управление культуры не вносило своевременно предложения по корректировке районного бюджета по доходам, что привело к необоснованному перевыполнению отдельных доходов районного бюджета.

Администрацией Богучанского района, как администратором доходов районного бюджета, длительное время не уточнялись невыясненные доходы районного бюджета, поступившие от ООО «Вирго» (возврат неиспользованной субсидии).

Главными распорядителями бюджетных средств не на должном уровне осуществлялся ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности. Внешние проверки ГАБС показали, что большинством управлений и служб администрации Богучанского района ведомственный финансовый контроль сведен к проведению инвентаризации имущества.

Как и в предыдущие годы, отмечается отвлечение бюджетных средств в виде переплат по налоговым платежам, осуществление выплат компенсаций работникам за неиспользованный отпуск, что привело к увеличению дополнительной нагрузки на районный бюджет в 2011 году на 780,7 тыс. руб.

В ходе внешних проверок ГАБС установлены случаи несоблюдения положений Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций № 128н и № 148н, которые способны негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности. Факты недостоверности бюджетной отчетности установлены у одного ГАБС - Муниципальная пожарная часть № 1.

Установлены нарушения и недостатки при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, при ведении бухгалтерского учета и оформлении бухгалтерских документов. Наиболее часто встречаются нарушения по оформлению первичных документов принятых к учету.

Не искоренены недостатки и нарушения в использовании бюджетных средств направленных на оплату расходов, связанных со служебными командировками и использованием ГСМ.

Учетная политика сформирована у всех ГАБС, но у отдельных ГАБС учетная политика не отвечает утвержденным требованиям нормативных актов (МС «Заказчика»).

Формирование годового отчета осуществлялось без использования программного обеспечения Муниципальной службой «Заказчика», Управлением муниципальной собственностью, Районного Совета депутатов.

Как и в предыдущих годах, установлены нарушения и недостатки по составлению и ведению бюджетных смет. К основным нарушениям можно отнести: нарушение сроков составления и утверждения смет (Управление образования); отсутствие смет (МПЧ №1); составление экономических расчетов, обосновывающих расходы не в полном объеме (МПЧ №1, Управление образования); не велись бюджетные сметы (Управление образования, МПЧ № 1).

В результате внешних проверок бюджетной отчетности установлены отдельные недостатки и нарушения по составлению и ведению бюджетных росписей. Не велись бюджетные росписи Муниципальной службой «Заказчика». Нарушены сроки составления бюджетных росписей Управлениями образования и культуры. Нарушен порядок доведения показателей бюджетной росписи до подведомственных учреждений Управлением образования.

В ходе комплекса внешних проверок ГАБС установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 002,4 тысяч рублей, которое полностью восстановлено в районный бюджет.

В качестве отрицательного момента следует отметить, что штатная численность работников органов исполнительной власти района превысила предельную численность, установленную нормативными правовыми актами края на 15 единиц, что привело к перерасходу бюджетных средств в сумме 8667,3 тысяч рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий направлено 5 представлений Контрольно-счетной комиссии в целях устранения отмеченных нарушений и недостатков, на которые получена информация о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков. Проверки по устранению, отмеченных нарушений и недостатков, проведены Контрольно-счетной комиссией во всех учреждениях.

IV. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В течение 2012 года Контрольно-счетной комиссией рассмотрено и подготовлено 91 заключение на проекты и действующие нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

В 2012 году рассмотрено 10 проектов решений, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств районного бюджета, или влияющих на его формирование и исполнение.

Подготовлены 77 заключений на проекты постановлений администрации об утверждении и внесении изменений в долгосрочные целевые программы.

По результатам проверки использования субсидий, направленных бюджету муниципального образования Богучанский район в 2011 году на реализацию решений, связанных с установлением предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги и на возмещение убытков энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен на электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями подготовлен отчет по результатам контрольного мероприятия.

В 2012 году изучена организация межбюджетных отношений в Богучанском районе, по результатам которой также подготовлен отчет.

Контрольно-счётной комиссией в 2012 году проведена экспертиза Бюджетного процесса в муниципальном образовании Богучанский район и порядка составления и ведения бюджетной росписи, по результатам которой внесены изменения в приказ Финансового управления администрации Богучанского района и принят новый нормативно-правовой акт о Бюджетном процессе в муниципальном образовании Богучанский район.

Центральное место в экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счётной комиссии было отведено вопросам формирования и исполнения районного бюджета, подготовки заключений на проекты решений о районном бюджете на очередной финансовый год, на проекты решений о внесении изменений в решение о районном бюджете.

В соответствии с бюджетным законодательством Контрольно-счётная комиссия осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль.

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ основных характеристик районного бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов. В заключение Контрольно-счётной комиссии на проект районного бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов отмечены 2 нарушения Бюджетного кодекса РФ, 1 факт нарушения Бюджетного процесса района и 7 недостатков и замечаний по формированию проекта бюджета, которые повторяются на протяжении нескольких лет. Кроме того, отмечено позднее принятие нормативных актов, которые являются основой для формирования районного бюджета.

В рамках последующего контроля осуществлена внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2011 год и подготовлено заключение. В результате данного контрольного мероприятия отмечено три нарушения Бюджетного кодекса РФ, два нарушения бюджетного процесса Богучанского района, неисполнение по одному направлению бюджетной и налоговой политики Богучанского района и 10 недостатков и нарушений в процессе исполнении районного бюджета в 2011 году.

Значительный объем в экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счётной комиссии занимает финансовая экспертиза проектов решений, в том числе касающихся принятия долгосрочных целевых программ. Основной проблемой, которая здесь присутствует, и на что

регулярно обращается внимание, является недостаточное качество подготовки проектов решений и постановлений, в том числе финансово-экономических обоснований планируемых расходов. Продолжается практика направления проектов решений и постановлений на заключение в Контрольно-счетную комиссию района в срочном порядке, что создает проблемы для проведения углубленного и объективного анализа.

В своих заключениях на проекты решений о районном бюджете на очередной финансовый год, а также при анализе материалов контрольных мероприятий, Контрольно-счетная комиссия регулярно уделяет внимание вопросам состояния численности работников муниципальных органов власти. В заключениях Контрольно-счетной комиссии, начиная с 2008 года, постоянно отмечалось превышение предельной численности работников муниципальных органов власти. Так в 2010 году превышение предельной численности составило 18 штатных единиц, в 2011 году соответственно - 15 единиц.

V. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА УСТРАНЕНИЕМ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ПРОВЕРОК

Контроль Контрольно-счетной комиссии за реализацией мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявляемых в ходе проверок, является важным элементом ее деятельности, характеризующим результативность работы контрольного органа в развитии контрольной функции государственных финансов.

Основным направлением в реализации результатов контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии является ее взаимодействие с районным Советом депутатов, которому она подотчетна как органу, осуществляющему высший уровень муниципального финансового контроля.

Исходя из указанного, основополагающим правилом при реализации итогов контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной комиссией, остается рассмотрение заключений и аналитических записок контрольного органа на сессии районного Совета депутатов и постоянной комиссии по экономике и финансам. В подавляющем большинстве случаев депутатами районного Совета депутатов поддерживаются выводы и предложения Контрольно-счетной комиссии. Вместе с тем здесь имеются дополнительные резервы по улучшению качества представляемых заключений с точки зрения их убедительности и доказательности, а также поиска и применения новых форм раскрытия материалов контрольных мероприятий.

К основным мерам по устранению выявленных нарушений и недостатков и следствием контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной комиссией, относятся:

- возврат в районный бюджет бюджетных средств израсходованных не по целевому назначению, а также неправомерно;

- внесение изменений и дополнений в нормативные акты, направленных на устранение условий или причин, способствующих возникновению выявленных нарушений, неэффективному использованию ресурсов бюджета и государственного имущества;
- наведение порядка в бухгалтерском учете;
- усиление контроля в части осуществления полномочий по администрированию доходов;
- направление материалов по результатам контрольных мероприятий в адрес прокуратуры Богучанского района в соответствии с действующим законодательством и в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве.

В отдельных случаях для достижения результатов проверок направляются письма, имеющие характер докладных записок, в адрес Главы Богучанского района и Главы администрации района, содержащие обобщающие материалы по контрольным мероприятиям, где количество и характер нарушений свидетельствуют о нанесении очевидного ущерба интересам районного бюджета.

Выявленные, но не устраненные в ходе проверок нарушения, включая вовремя не возмещенные в районный бюджет суммы нецелевого и незаконного использования средств, находятся на контроле Контрольно-счетной комиссии, по ним проводится соответствующая работа.

VI. ВЫВОДЫ, ПРЕДЛОЖЕНИЯ И ЗАДАЧИ НА ПЕРСПЕКТИВУ

Результаты деятельности Контрольно-счетной комиссии за весь период ее деятельности свидетельствуют о постепенном сокращении объема нарушений, связанных с нецелевым и неправомерным расходованием бюджетных средств.

На современном этапе особую актуальность приобретают вопросы эффективности и результативности расходования бюджетных средств, на чем Контрольно-счетная комиссия района регулярно акцентирует внимание в своих материалах. Поэтому при осуществлении контроля за исполнением бюджета, в качестве приоритетной выдвинулась задача повышения качества анализа результативности и эффективности управления бюджетными ресурсами.

Сложившиеся правовые, финансовые и материально-технические условия затрудняют выполнение Контрольно-счетной комиссией в полном объеме возложенные на нее задачи. Основная проблема в деятельности Контрольно-счетной комиссии района недостаточная численность аппарата и низкое материально-техническое обеспечение (отсутствие служебного кабинета).