**Отчет**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образовании**

**Куйтунский район за 2011 год.**

1. **Общее положение**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 13 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район», утвержденного решением Думы от 31.05.2011 года №140.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Куйтунский район в отчетном периоде осуществляла свою деятельность в соответствии с Уставом МО, Планом работы на 2011 год, Положением « О Контрольно-счетной плате МО Куйтунский район» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области на принципах законности, объективности и гласности.

1. **Основные направления деятельности Контрольно-счетной**

**палаты в 2011 году.**

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате МО Куйтунский район, Положением о бюджетном процессе в МО Куйтунский район Контрольно-счетная палата является участником бюджетного процесса и наделена полномочиями органа муниципального финансового контроля, созданного представительным органом. Для реализации целей деятельности Контрольно-счетная палата наделена контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями, в рамках которых осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением районного бюджета, использованием средств, направленных на реализацию долгосрочных целевых программ, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имущества, находящегося в муниципальной собственности, размещением муниципального заказа, соблюдением порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета на очередной год.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проекта районного бюджета на 2012 год.

На стадии текущего контроля проводился анализ хода исполнения районного бюджета за 2011 год.

На стадии последующего контроля проведены проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2010 год, а также тематические контрольные мероприятия по вопросам использования бюджетных средств и поступления средств в районный бюджет от управления и распоряжения муниципальной собственности района.

В соответствии с задачами и функциями Контрольно-счетной палаты ее деятельность в отчетном периоде была направлена:

- на повышение эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической работы;

- выявления нарушений законодательства при использовании средств районного бюджета и муниципального имущества, случаев неэффективного их использования;

- контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета;

- контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета.

**3. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной**

**палаты в 2011 году.**

В 2011 году КСП провела 42 мероприятия, в том числе: 33 контрольных и 9 экспертно-аналитических мероприятий. Контрольные мероприятия проведены в 18 организациях и учреждениях. Среди них: Комитет по управлению муниципальным имуществом – 2 мероприятия, МУЗ КУйтунская ЦРБ – 4, Управление Образование 5, Администрация МО Куйтунский район 6, ЦО «Каразей» -2, ЦО «Альянс» -2, ЦО «Возрождение» -2, учреждения Культуры -4, МУП Типография – 1, муниципальных образований поселений -5.

Проверками выявлены нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере на общую сумму **4285 тыс.руб.,** из них:

- **объем средств используемых с нарушением законодательства 3441 - тыс.руб.**

**- объем средств, используемых по нецелевому назначению – 24,6 тыс.руб.**

**- неэффективно использовано средств – 241 тыс.руб.**

**- принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств - 433 тыс.руб.**

**- объем средств недополученных в доходную часть бюджета (упущенная выгода) – 144 тыс.руб.** В том числе, в результате не предъявления в полном объеме штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, общая сумма не предъявленных к уплате штрафных санкций по проверенным муниципальным контрактам составила 63 тыс.руб.

В рамках предварительного контроля Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта районного бюджета на 2012 год. При проведении экспертизы дана оценка состояния документов, составляющих основу формирования и порядок расчетов основных показателей, проанализированы прогнозные макроэкономические показатели, принятые за основу в расчетах доходов бюджета. По результатам проведенного анализа были высказаны замечания к Прогнозу социально-экономического развития района и указано на недостаточно высокую степень надежности, реалистичности расчета показателей прогноза социально-экономического развития района. Прогноз социально-экономического развития района на 2012 год и планируемые поступления доходов в бюджет в ряде случаев не были взаимоувязаны.

По результатам экспертной оценки доходной части бюджета, прогнозируемый на 2012 год, КСП отметила, что поступления отдельных видов налоговых и неналоговых доходов необоснованно занижены и требуют уточнения в сторону их увеличения. Это касалось доходов от сдачи муниципального имущества в аренду и доходов от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.

При утверждении бюджета с учетом замечаний КСП в доходной части бюджета на 2012 год были дополнительно учтены доходы в сумме 480 тыс.руб.

Одним из основных мероприятий, проведенных КСП в отчетном году в соответствии с требованием бюджетного законодательства, явилась внешняя проверка отчета об исполнении бюджета и резервного фонда МО Куйтунский район за 2010 год. Целью данной проверки было установление степени полноты бюджетной отчетности за 2010 год главных администраторов бюджетных средств, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджета по составу, содержанию, а также оценка достоверности бюджетной отчетности. В ходе проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский района за 2010 год, данным бюджетного учета, проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств, это Администрация МО, МУЗ Куйтунская ЦРБ, Управление Образование и все центры Образования. Анализ результатов внешней проверки бюджетной отчетности показал, что в целом годовая отчетность бюджетных учреждений является достоверной. Вместе с тем было выявлено, что постановка бухгалтерского учета в отдельных проверенных учреждениях продолжает оставаться не на должном уровне. Отдельные выявленные нарушения и недостатки имеют системный характер и ежегодно выявляются в ходе контрольных мероприятий, например, невыполнение требований нормативных правовых актов в части соблюдения порядка проведения инвентаризации и др.

Установлены отдельные несоответствия показателей в формах бюджетной отчетности с главной книгой. Несоответствие данных «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) с данными главной книги выразилось в сумме 6354 тыс.руб.

Следует отметить, что несмотря на выявленные нарушения, качество подготовки бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, по сравнению с предыдущими годами, заметно повысилось.

Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза Отчета МУ «Комитета по управлению муниципального имущества» об использовании муниципальной собственности за 2010 год. При анализе Отчета выявлено, что этот документ является не полным, охватывает не все категории объектов муниципальной собственности. Рекомендовано принять нормативный акт, регламентирующий вопросы порядка составления Отчета и документов, на основании которых они базируются. Их отсутствие, на наш взгляд, оказывает негативное влияние на качество подготовки Отчета и его полноту. Отмечены нарушения ведения реестра муниципального имущества, утверждения плана приватизации и слабый контроль за деятельностью подведомственных муниципальных унитарных предприятий.

Муниципальное имущество вместе со средствами бюджета составляет экономическую основу местного самоуправления. Ежегодно Контрольно-счётной палатой проводятся проверки эффективности распоряжения, управления муниципальным имуществом, его учета, обеспечения сохранности, проверяется полнота поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества, вносятся предложения по устранению нарушений.

Плановая проверка эффективности использования имущества за 10 месяцев 2011 года выявила наличие резервов поступления доходов, реализация которых позволит увеличить объем доходов, поступающих в районный бюджет. Так, в течение 4-х лет не пересматривалась методика расчета арендной платы за пользование движимым и недвижимым имуществом. Расчет арендной платы за земельные участки определен без учета требований регионального законодательства (Постановление Администрации Иркутской области № 213-па от 31.07.2008г) о ежегодном увеличении размера арендной платы за земельные участки ( за исключением земель населенных пунктов) на индекс инфляции, установленный федеральным законом о бюджете.

Рост доходов от использования земли сдерживается процессом регистрации прав собственности на земельные участки, которые осуществляются не достаточно активно.

Длительный срок оформления и государственной регистрации договоров купли-продажи земельных участков приводит не к своевременному поступлению в районный бюджет доходов. Так, на момент проверки не оплачено 26 договоров на сумму 238 тыс.руб. ( из них в районный бюджет 119 т.р.), срок просрочки платежей составляет от 50 до 150 дней.

Исключает возможность получения дополнительных доходов передача пяти транспортных средств на ответственное хранение на длительный срок ( в течение всего 2011 года).

Кроме того, проверкой полноты и своевременности поступлений бюджет доходов, полученных в виде доходов от использования муниципального имущества установлено, что задолженность по арендной плате за земельные участки на день проверки в консолидированный составила 544,5 тыс.руб. ( в т.ч. в районный бюджет 273 т.р.), в районный бюджет от аренды имущества 36,5 тыс.руб., от возмещения эксплуатационных расходов – 33,4 тыс.руб. Контрольно-счетная палата отмечает, что Комитетом по управлению муниципальным имуществом не реализуются нормы Гражданского Кодекса РФ в части предъявления штрафных санкций при нарушении сроков оплаты аренды, что так же является потерей бюджета.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом осуществляется слабый контроль за деятельностью подведомственных муниципальных унитарных предприятий. Актом проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП Типография от 18.02.2011 года выявлены многочисленные факты грубого нарушения ведения бухгалтерского учета, нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 г. № 40. Положение об оплате труда, штатное расписании отсутствует. Нормативно-правовые акты требуют внесения изменений, дополнений. Установлены расхождения Устава Предприятия с Федеральным законом № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Собственник не определил порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности, не утвердил бухгалтерскую отчетность и отчеты Предприятия, не контролирует показатели экономической эффективности деятельности Предприятия. По результатам проверки Типографии, Комитетом по управлению муниципальным имуществом, Администрацией района было проведено заседание балансовой комиссии с приглашением сотрудников КСП, на которой были рассмотрены материалы проверки и приняты меры к устранению отмеченных нарушений.

В 2011 году Контрольно-счетной палатой в соответствии со ст.264.4 БК РФ по обращению представительных органов поселений проведены проверки соблюдения требования бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении местных бюджетов в пяти муниципальных образованиях. Это в Куйтунском городском поселении, в Каразейском, Чеботарихинском, Тулюшском, Ново-Тельбинском сельских поселениях. Нормативно-правовая база поселений сформирована, но требует ряда уточнений и дополнений. Проведенные проверки в очередной раз подтвердили наличие типичных нарушений и недостатков, допускаемых при формировании и исполнении местных бюджетов. Большую часть нарушений составляют нарушения бюджетного законодательства РФ, не соблюдались требования целого ряда статей Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе. Нарушается порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Установлены нарушения Трудового Кодекса, Гражданского Кодекса РФ. Выявлены нарушения требований законодательства по размещению и исполнению муниципального заказа, указано на низкий уровень организации претензионной работы по взысканию неустойки за надлежащее исполнение договорных обязательств Куйтунскому городскому поселению. Отмечено неэффективное управление муниципальным имуществом в Тулушском поселении.

Установлено превышение допустимого норматива расходов на оплату труда муниципальных служащих, установленногопостановлением Правительства Иркутской области № 407/186 «Об установлении расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области» в Ново-Тельбинском сельском поселении. В целом по муниципальным поселениям выявлено нарушений на сумму 1588 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата уделяет большое внимание контролю над разработкой и ходом реализации районных муниципальных долгосрочных целевых программ. Но приходится констатировать, что ситуация по реализации районных программ не изменяется. В 2010 году общая сумма расходов по целевым программам составила **8326,5 тыс.руб.,** что составляет 1,7% расходов бюджета района и 19% от предусмотренных программами на соответствующий финансовый год, т.е. от потребности. Объем расходов на реализацию целевых программ в 2012 году планируется в сумме 9880 тыс.руб., что составляет также 1,7% общих расходов бюджета района. Расходы по всем целевым программам планируются ниже потребности. Контрольно-счетная палата ежегодно отмечает несоответствие объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию целевых программ в бюджете, средствам, утвержденным постановлением мэра о программе. Решением о бюджете на 2012 год потребность по целевым программам обеспечена на 30%. По мнению КСП, в связи с тем, что обозначенные в целевых программах цели не обеспечены необходимым финансированием и не будут достигнуты в полной мере, реализация целевых программ не окажет ожидаемого влияния на реализацию приоритетных направлений социально-экономического развития района. Кроме того, при такой реализации целевых программ невозможно достижение целевых показателей, закрепленных в программах, и, как результат использование бюджетных средств приведет к неэффективному их использованию.

Контрольно-счетная палата ежегодно отмечает, что  **в нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ**, оценка эффективности реализации долгосрочных целевых программ не проводится, достигнутые результаты Администрацией не анализируются.

Контрольно-счетной палатой в текущем году проведены проверки реализации следующих целевых программ:

«Реформирование и модернизация ЖКХ», «Обеспечение пожарной безопасности на объектах соц. сферы» в учреждениях Культуры, «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилья», «Привлечение врачебных кадров», «Здоровый ребенок», «Летний отдых*,* оздоровление и занятость детей и подростков». В ходе проведенных проверок выявлены нарушения бюджетного законодательства на сумму 1866 тыс.руб., в том числе установлены случаи неправомерного и неэффективного расходования бюджетных средств на сумму 300 тыс.руб. Следует отметить, что согласно п.2 ст.179 БК РФ ДЦП, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о соответствующем бюджете в представительный орган. Однако, целевая программа «Привлечение врачебных кадров», утверждена с нарушением установленного срока, т.е. с большим опозданием.

В рамках экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палатой на основании Постановлением мэра от 23.06.2010 года за №486 «Об утверждении Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ МО Куйтунский район» проведена экспертиза 7 муниципальных целевых программ вступающих в действие с 2012г ( «Школьный учебник», «Развитие дошкольного образования», «Развитие музейной деятельности», «Летний отдых детей», «Развитие физкультуры и спорта», «Здоровый ребенок», «Укрепление материальной базы МОУ ДО «Орленок») в результате которой отмечено ряд замечаний. Большинство целевых программ характеризуется неконкретностью и обобщенностью показателей, что не позволяет в полной мере использовать возможности программно-целевого метода формирования и исполнения бюджета. В составе программ планируются мероприятия, пересекающие с другими программами, а также мероприятия, относящиеся к текущей деятельности. В большинстве проектов целевых Программ отсутствует финансово-экономическое обоснование, т.е. расчет затрат на финансовое обеспечение.

По поручению председателя Думы на основании обращения граждан проведены три проверки правильности начисления заработной платы: это работников бухгалтерии МУЗ Куйтунская ЦРБ, работников ЦО «Альянс», ЦО «Возрождение». По Центрам образования установлены нарушения начисления и выплаты заработной платы. По поучению председателя Думы и поручению мэра на основании обращения граждан были дважды проведены проверки начисления и выплаты субсидии ЖКУ населению. В результате этих проверок выявлены грубые нарушения порядка начисления и выплаты субсидии населению как в сторону переплаты, так и в сторону недоплаты.

По поручению председателя Думы проведена проверка реализации решения Думы «Об установлении дополнительного отпуска лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета МО». Результаты проверки были направлены в Прокуратуру для определения правовой оценки решения Думы и деятельности Администрации по этому вопросу. На запрос КСП о мерах прокурорского реагирования по данному вопросу ответ не получен.

По запросу Прокуратуры района в 2011 году была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Андрюшинской основной школы.

Структурный анализ выявленных нарушений в использовании бюджетных средств показал, в целом по сравнению с предыдущими годами наблюдается сокращение сумм выявленных нарушений. Положительный момент- это значительное сокращение нецелевого использования бюджетных средств. Однако достаточно высокий объем нарушений, классифицированных, как неэффективное использование средств. Проблема высокого процента данной группы нарушений остро стоит в целом по стране, и ее разрешению уделяется большое внимание на всех уровнях власти. Основной объем нарушений классифицирован КСП, как «прочие нарушения». К данной группе нарушений в основном отнесены нарушения требований Федерального закона №94-ФЗ, факты не соблюдения подведомственными учреждениями требований бюджетного законодательства, ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой бюджетной отчетности. Отсутствие должного уровня внутреннего финансового контроля со стороны ГРБС приводит к многочисленным нарушениям подведомственными получателями действующего законодательства. Учитывая, что статьей 269 БК РФ существенно расширены полномочия главных распорядителей в части финансового контроля подведомственных учреждений, в целях обеспечения контроля за использованием бюджетных средств, Администрации района следует обратить внимание на усиление ведомственного контроля, что позволит исключить ежегодное повторение одних и тех же нарушений бюджетного законодательства подведомственными учреждениями и предприятиями.

Обобщая результаты проведенных контрольных мероприятий в 2011году, следует отметить, что план работы Контрольно-счетной палаты выполнен в полном объеме. Принцип гласности в работе Контрольно-счетной палаты в 2011 году реализован путем опубликования результатов контрольных мероприятий в районной газете «Отчий край», все заключения КСП направляются председателю Думы, мэру муниципального образования, начальнику финансового управления, прокуратуру района. Для устранения установленных нарушений и недостатков руководителям проверяемых Учреждений и организаций направлены заключения КСП, в которых изложены конкретные предложения. В основном по всем из них получены ответы либо о выполнении предложений палаты, либо о том, что работа по ним ведется. Достоверность сведений, приведенных в этих ответах проверяется как при повторных плановых контрольных мероприятий, так и при специально предусмотренных для этого проверках.

Контрольно-счетная палата активно взаимодействует с финансовым управлением и отделами администрации. По фактам нецелевого использования средств бюджета финансовым управлением принимаются меры по блокировке расходов. По многим актам проверок Прокуратурой района руководителям проверяемых учреждений и организаций вынесены представления об устранении нарушений бюджетного законодательства.

На заседаниях бюджетного комитета Думы муниципального образования рассматриваются материалы по результатам отдельных проведенных проверок с приглашение руководителя проверяемого учреждения и начальников управлений Администрации, на котором принимаются конкретные решения об устранении отмеченных нарушений.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой в 2011 году, позволяют сделать вывод о том, что, несмотря на общее укрепление бюджетно-финансовой дисциплины, в муниципальном образовании остается еще достаточно проблем в части эффективного использования муниципальной собственности и бюджетных ресурсов. На решение этих и других задач будет направлена последующая деятельность палаты.

Особое внимание планируется уделять вопросу контроля целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию целевых программ. Осуществление контроля в сфере размещения заказов муниципального образования- еще одна задачи, возложенная на Контрольно-счетную палату. Поставлена задача систематического рассмотрения результатов контрольных мероприятий на заседаниях комитетов Думы, что должно повысить информированность депутатского корпуса и способствовать росту ответственности за нарушения, выявленные КСП.

Одной из задач КСП в 2012 году ставится задача использования права составления протоколов об административных нарушениях, предоставленного законом Иркутской области «ОБ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ».

Большую озабоченность вызывает невозможность реализации требований ст.264 БК РФ в части проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета по поселениям. На поселенческом уровне вопросы контроля исполнения бюджетов, проведения внешней проверки бюджетной отчетности так и остаются не решенными. В целях реализации требований БК РФ считаем целесообразным заключение органами местного самоуправления поселений соглашений с представительным органом района о передаче Контрольно-счетной палате района полномочий контрольно-счетных органов поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за счет субвенции, предоставляемых из бюджетов поселений. В условиях высокой дотационности поселенческих бюджетов это позволит не создавать орган финансового контроля на уровне поселений и при этом реализовывать норму БК РФ.

Уважаемые депутаты, вы знаете, что 1 октября 2011 года вступил в силу Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». В соответствии с данным законом контрольно-счетные палаты будут работать по единым правилам. Задачи местных счетных органов в соответствии с новым законом расширяются. Сотрудникам счетных органов предоставлено право изымать документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности, в том числе содержащие государственную, служебную или коммерческую тайну. При обнаружении фактов, в которых просматриваются признаки преступления или коррупции, контрольно-счетные органы обязаны незамедлительно передавать материалы в правоохранительные органы.

При осуществлении финансового контроля акцент должен сместится с контроля за финансовыми потоками на контроль эффективности использования бюджетных средств. Тем более, что Правительство РФ переводит формирование бюджета на новые принципы государственных целевых программ и ключевым звеном становится их качественное выполнение, т.е. смещение акцентов бюджетного процесса от «управления бюджетными затратами» на «управление результатами».

В связи с этим деятельность КСП в 2012 году будет ориентирована на повышение качества проводимых проверок и более активного внедрения элементов аудита эффективности. Как и прежде, важным направлением в своей работе КСП считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и в их предотвращении.

Председатель КСП Т.И.Белизова