УТВЕРЖДЕН

решением Собрания депутатов

Охотского муниципального района Хабаровского края

ОТЧЕТ

о деятельности  Контрольно-счетной палаты

Охотского  муниципального района Хабаровского края

за 2013 год

1. Общие положения

 В 2013 году Контрольно-счетная палата Охотского муниципального района  Хабаровского края  (далее - Контрольно-счетная палата района),  осуществляла свою деятельность в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате  Охотского муниципального района Хабаровского края, утвержденным решением Собрания депутатов Охотского муниципального района Хабаровского края от 29.02.2012 № 3 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате), и годовым планом работы на 2013 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2012 № 24-осн.

Задачи и функции Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

 Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность в структуре органов местного самоуправления района, в качестве самостоятельного юридического лица со штатной численностью 3 человека, из которых двое имеют высшее и один (сотрудник) средне - специальное профессиональное образование.

2. Контрольная деятельность

 В соответствии с утвержденным планом работы в 2013 году Контрольно-счетной палатой проведено 32 контрольных мероприятия, в том числе:

          - 5 проверок законности эффективности  и результативности использования средств районного бюджета в  муниципальных казенных учреждениях;

         - 1 проверка обоснованности и законности выделения бюджетного кредита  МХ ООО «Энергетик»;

         - 1 проверка законности использования денежных средств резервного

фонда администрацией за 2011 год;

         - 4 проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных главным распорядителям средств районного бюджета на реализацию муниципальных целевых программ;

         - 5 проверок законности, результативности и эффективности  использования средств бюджетов сельских поселений района.

Кроме того, проведено 16 внешних проверок годовой отчетности об исполнении бюджета за 2012 год:  восьми главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств района,  и семи сельских и одного  городского поселения «Рабочий поселок Охотск».

         Из общего количества проведенных контрольных мероприятий  три проверки проводилось в соответствии с запросами прокуратуры и Следственного комитета  при прокуратуре Охотского района.

         Объектами контрольных мероприятий являлись: администрация муниципального района, администрация городского поселения «Рабочий поселок Охотск», администрации сельских поселений района, пять главных администраторов (главных распорядителей) средств районного бюджета, включая отдел культуры, отдел образования, финансовое управление, КУМИ, МБУЗ ОЦРБ, МУЗ «Противотуберкулезный  диспансер»;  пять муниципальных казенных учреждений, включая МОУ ДЮСШ «Атлант», МКУ ДОУ № 4,  МКУ ДОУ № 5, МКУ ДОД ДШИ (Детская школа исскуств), МКУК ОРБ (районная библиотека).

         Общий объем проверенных бюджетных средств района и бюджетных средств поселений составил 1605621,4 тыс. рублей.

         В ходе проведения контрольных мероприятий  было выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 46789,9 тыс. рублей, в том числе:

         - нецелевое использование бюджетных средств в сумме 47,8 тыс. рублей;

         -  неправомерные  (необоснованные) расходы в сумме 1608,9 тыс. рублей;

         - неэффективные расходы в сумме 2611,4 тыс. рублей;

         - прочие нарушения и отклонения на общую сумму 42521,8 тыс. рублей.

         В числе выявленных неправомерных (необоснованных) расходов:

 - необоснованные выплаты, связанные с переплатой по заработной плате в сумме 46,8 тыс. рублей и излишне перечисленным налогам в общей сумме 54,1 тыс. рублей;

- не освоение и неиспользование выделенных средств резервного фонда, в сумме 150,0 тыс. рублей, в отсутствии расходов в запланированной смете текущего финансового 2012 года;

- в нарушение Трудового кодекса РФ, при числящейся непогашенной кредиторской задолженности учреждений в МК ДОУ №  5, МК ДОУ № 4, в декабре 2012 года произведены выплаты заработной платы авансом за январь 2013 года на  общую  сумму 1347,6 тыс. рублей.

 Имели место неправомерные оплаты работникам услуг сотовой связи в сумме 7,1 тыс. рублей.

         В составе нецелевых расходов неправомерно списанная  на расходы учреждения дебиторская задолженность работника по подотчету в сумме  44,8 тыс. рублей, (МКУ ДОУ № 4), а также необоснованная оплата административного штрафа,  наложенного на должностное лицо, за счет расходов учреждения в сумме 3,0 тыс. рублей.

         В ходе контрольных мероприятий выявлено  неэффективное расходование бюджетных средств:

         - исполнительские сборы, пени и штрафы за несвоевременные перечисления налоговых платежей в сумме 296,1 тыс. рублей;

-превышение трафика включенного в абонентскую плату за услуги связи (интернет) в сумме 18,3 тыс. рублей;

- неэффективные расходы, связанные с исполнением муниципальных контрактов на поставку продуктов питания для дошкольных учреждений, на общую сумму 346,5 тыс. рублей (когда помимо заключенных контрактов закупались продукты у других поставщиков по более дорогим ценам, не исполнялись или исполнялись частично одни контракты, и заключались другие с более высокими ценами);

- несоответствие приобретаемых медикаментов Перечню медикаментов рекомендованному Минздравом РФ для  детских учреждений, в сумме 22,0тыс. рублей и другие аналогичные расходы.

         Следует отметить расходы в сумме 1242,2 тыс. рублей, взысканные по решению Арбитражного суда с администрации сельского поселения «Поселок Новое Устье» в качестве оплаты за теплоэнергию неиспользуемого жилого фонда, что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.

         Прочие нарушения и отклонения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий законности и результативности использования бюджетных средств  и внешних  проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов (главных распорядителей) бюджета района и администраций поселений района за 2012 год, характеризуются следующими данными:

          - нарушение действующих инструкций по бюджетному учету на сумму 3692,1 тыс. рублей;

         - нарушение применения кодов бюджетной классификации  применяемой в ходе исполнения сметы расходов учреждений на сумму 577,3 тыс. рублей;

         - нарушения в порядке выдачи бюджетных кредитов на сумму 18164,3 тыс. рублей;

         - нарушения в порядке отражения учета  использования резервных фондов в бюджетах поселений на сумму 219,0 тыс. рублей,

         - принятие бюджетных  обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных ассигнований, что привело к необоснованному росту кредиторской задолженности в общей сумме 19394,8 тыс. рублей, в том числе главными администраторами средств районного бюджета в сумме 1216,9 тыс. рублей, администрациями сельских и городского поселений на сумму 18177,9 тыс. рублей;

          - нарушение порядка учета, использования муниципального имущества, земельных участков на сумму 317,2 тыс. рублей.

          - прочие нарушения и отклонения         на сумму 157,1 тыс. рублей

          По результатам контрольных мероприятий в адрес учреждений, главных распорядителей бюджетных средств, органов местного самоуправления поселений было направлено 9 представлений и 7 информационных сообщений  о выявленных нарушениях и необходимости их устранения, из которых 11 представлений исполнено, 5 остаются на контроле.

          По информации, полученной  от проверяемых учреждений, администраций поселений, района по результатам контрольных мероприятий было устранено нарушений на сумму 2793,61 тыс. рублей, в том числе:

          - внесено исправлений в бюджетный учет и отчетность учреждений на сумму 614,2 тыс. рублей;

          - уточнены кассовый расход и коды бюджетной классификации на  сумму 577,3 тыс. рублей;

          - зачтена в счет текущего финансирования выявленная экономия бюджетных средств (связанная с выплатой заработной платы в декабре 2012 года за январь 2013 года) в сумме 1375,4 тыс. рублей;

           - восстановлены  в бюджет необоснованные расходы на сумму 226,71 тыс. рублей.

          Контрольно-счетной палатой в план работы 2014 года включены контрольные мероприятия по проверке выполнения представлений и по устранению замечаний выявленных в 2013 году.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

          Контрольно-счетной палатой Охотского муниципального района в течение  2013 года было подготовлено 72 экспертных заключения на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления района, касающихся использования бюджетных средств, распоряжения и управления муниципальным имуществом, а также на проекты муниципальных целевых программ из них:

          - 22 заключения на проекты решения Собрания депутатов района, Советов депутатов городского и сельских поселений района;

          - 34 заключения на проекты постановлений администрации района и администраций городского и сельских поселений района;

          - 9 заключений на проекты бюджетов на 2014 год, включая бюджет района и бюджеты 8 поселений района.

          Проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, включая 4 мероприятия по исполнению бюджета за 1 квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2013 года в городском поселении «Рабочий поселок Охотск»,  в Булгинском сельском поселении, экспертно-аналитическое мероприятие на соответствие нормам бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе в сельском поселении «Поселок Морской», экспертно-аналитическое мероприятие по исполнению районной программы  «Развитие малого и среднего предпринимательства в  Охотском муниципальном районе на 2010-2012 годы».

          Кроме того, в соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края от 07.09.2013 проведена проверка фактического установления цен юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями – получателями субсидий  на завезенные социально-значимые продовольственные товары (муку и сахар) в районе.

           По результатам проведения экспертиз было вынесено 69 замечаний и предложений на  проекты  решений Собрания депутатов района, проектов постановлений администраций района, городского и сельских поселений района, касающихся расходных обязательств бюджетов, и проектов муниципальных программ, которые были в основном учтены.

          Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект решения Собрания депутатов «О бюджете  Охотского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов». В заключении отражены следующие  наиболее существенные замечания:

            - распределение бюджетных ассигнований в проекте бюджета произведено с отклонениями от действующего Положения о бюджетном процессе в Охотском муниципальном районе, вследствие чего предлагалось  до принятия решения о бюджете распределение бюджетных средств в проекте бюджета привести в соответствие с действующим Положением о бюджетном процессе в Охотском муниципальном районе;

- в проекте бюджета расходы на реализацию 7 муниципальных целевых программ запланированы на основании проектов муниципальных программ  и на дату проведения экспертизы не утверждены правовым актом администрации района. В целях соответствия принимаемого бюджета пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса  Российской Федерации, было предложено до принятия решения о бюджете утвердить муниципальные программы муниципальным правовым актом администрации района;

- в проекте бюджета имели место несоответствия  между показателями объемов финансирования, отраженными в  паспортах отдельных муниципальных программ, и проектом бюджета, вследствие чего  было предложено до принятия решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов уточнить и привести в соответствие показатели объемов и источников финансирования принимаемых муниципальных программ в сроки, установленные бюджетным законодательством.

Данные предложения Контрольно-счетной палаты были учтены при утверждении бюджета во втором чтении.

Контрольно-счетной палатой были подготовлены заключения на проекты бюджетов на 2014 год и плановый период 2014-2016 годов всех поселений района.  В заключениях к проектам бюджетов поселений отмечались так же следующие наиболее значимые замечания:

             - несоответствие объема финансирования муниципальных программ бюджетным ассигнованиям, заложенным в проектах бюджетов;

             - распределение бюджетных ассигнований в проектах бюджетов отдельных поселений произведено с отклонениями от действующих Положений о бюджетном процессе в поселениях.

         Контрольно-счетной палатой были направлены предложения по устранению выявленных нарушений, которые были учтены при утверждении бюджетов поселений.

         По результатам  экспертно-аналитических мероприятий  были направлены предложения в адрес администраций сельских поселений по восстановлению кассового расхода в качестве доходов бюджета поселения в сумме 404,0 тыс. рублей, уточнению кассовых расходов в сумме 59,4 тыс. рублей, обращено внимание на недопустимость неэффективных расходов в виде оплаты пени и штрафов в сумме 41,6 тыс. рублей.

4. Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты

         В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, планах своей работы размещается на официальном сайте администрации. Решение Собрания депутатов об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2012 год опубликовано в Сборнике нормативных правовых актов Охотского муниципального района. В газете «Охотско-эвенская правда» размещена одна публикация о проверках  проведенных Контрольно-счетной палатой.

В течение 2013 года в рабочем порядке проводилась работа по координации планов контрольных работ между Контрольно-счетной палатой и финансовым управлением администрации, Контрольно-счетная палата участвовала в заседаниях постоянной комиссии по социально-экономическому развитию бюджету и налоговой политике Собрания депутатов по подготовке проекта бюджета района, выступала с докладом о результатах проверок на комиссии по противодействию коррупции в Охотском муниципальном районе.

В течение года сотрудниками палаты оказывалась консультативная и информационная помощь органам местного самоуправления городского и сельских поселений,  бюджетным и казенным учреждениям  района в обоснованности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества.

Обобщая результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2013 году, следует отметить, что  намеченный план работы Контрольно-счетной палатой выполнен.

В качестве первоочередных приоритетных направлений  деятельности в 2014 году считаем реализацию  следующих задач:

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

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

- контроль за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проектов районного бюджета и бюджетов поселений:

- контроль за соблюдением  установленного порядка подготовки и рассмотрения отчета об исполнении  бюджета районам и бюджетов поселений.

Основными условиями  контрольной деятельности  являются соблюдение законности в расходовании бюджетных средств района, обеспечение эффективности и результативности контрольных мероприятий.

Неизменными принципами в деятельности Контрольно-счетной палаты будут оставаться такие принципы как законность,  объективность, независимость и гласность.

Председатель

Контрольно-счетной  палаты                                                      М.И. Грезнев