Приложение

к решению Земского Собрания Красновишерского муниципального района

от 28.02.2013 № 876

**ОТЧЕТ**

**о деятельности МКУ «Контрольно-счетная палата**

**Красновишерского муниципального района» за 2012 год**

1. **Общие сведения.**

Настоящий отчет о деятельности МКУ «Контрольно-счетная палата Красновишерского муниципального района» за 2012 год, о результатах контрольных мероприятий (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 45 Устава Красновишерского муниципального района, статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Земского Собрания от 21.12.2012 № 851.

МКУ «Контрольно-счетная палата Красновишерского муниципального района» зарегистрировано в качестве юридического лица 12.03.2012 года

Штатная численность Контрольно-Счётной палаты в 2012 году соответствовала предельной штатной численности, утверждённой Решением Земского Собрания от 22.12.2011 № 684 «О Контрольно-счетной палате Красновишерского муниципального района». Штатное количество работников Контрольно-счётной палаты составляет 2 человека, из них муниципальных служащих – 2.

Задачи и функционал Контрольно-счетной палаты Красновишерского муниципального района (далее по тексту – КСП) определены Положением о Контрольно-счетной палате Красновишерского муниципального района.

Для выполнения задач, изложенных в статье 9 Положения о Контрольно-счетной палате, учреждением осуществлялась экспертная, аналитическая, контрольно-ревизионная, информационно-методическая деятельность, которая, в соответствии со ст. 16 вышеуказанного Положения, строилась на основе годового плана в период с 12.03.2012 по 31.12.2012.

В соответствии с планом работы на 2012 год предусмотрено выполнение мероприятий по следующим основным вопросам:

экспертиза проекта бюджета Красновишерского муниципального района и 2-х сельских поселений на 2013 -2015 годы;

экспертиза муниципальных правовых актов, затрагивающих вопросы бюджета и муниципальной собственности муниципального района;

проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района и 2-х сельских поселений за 2011 год, с учетом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района;

проведение контрольных мероприятий;

подготовку и представление аналитических материалов, в т.ч. о ходе исполнения бюджета муниципального района в отчетном году.

В соответствии с планом работы КСП на 2012 год, в отчетном году проведено 9 проверок (включая внешнюю проверку отчетов по исполнению бюджетов района и поселений), 1 контрольное мероприятие находится на стадии подготовки отчета. Подготовлено 40 экспертных заключений по проектам нормативно правовых актов органов местного самоуправления, проведено 3 тематических аналитических мероприятия.

Из общего числа контрольных и аналитических мероприятий тематика 4-х проверок была основана поручениями Земского Собрания Красновишерского муниципального района (далее – Земское Собрание), 1- по обращению прокуратуры Красновишерского района:

1. аудит эффективности использования бюджетных средств по заключенным договорам на оказание услуг по охране объекта – здание администрации за 2011-2012 гг. МУ «УКС»;
2. анализ расходования свободных остатков бюджета Красновишерского муниципального района в 2012 году;
3. проверка проведения порядка приватизации МУП «Красновишерский хлебокомбинат»;
4. оценка использования финансовых и имущественных ресурсов МУП «ЦРА № 50» в период 2008-2011 годы;
5. проверка законности, целевой направленности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на ремонт муниципального имущества МБУЗ «Красновишерская центральная районная больница» в 2012 году.

Общее число объектов, охваченных проверками при проведении контрольных мероприятий – 6 (администрация Красновишерского муниципального района, финансовое управление администрации района, МУ «Управление капитального строительства», МУП «ЦРА № 50», ООО «Красновишерский хлебокомбинат», МБУЗ «КЦРБ»).

1. **Экспертная деятельность по осуществлению контроля**

**за исполнением бюджета Красновишерского муниципального района и использованием муниципальной собственности**

**Предварительный контроль**

В 2012 году предварительный контроль осуществлялся КСП при проведении финансовой экспертизы: проекта решения Земского Собрания «О бюджете Красновишерского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее по тексту – Проект бюджета); проектов решений Земского Собрания, касающихся вопросов управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также осуществления расходов за счёт средств местного бюджета.

**2.1.** Экспертиза Проекта бюджета проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству. В рамках экспертизы проведена оценка состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей бюджета.

По результатам экспертизы при рассмотрении и принятии бюджета района на 2013-2015 годы предложения КСП были полностью или частично учтены: внесены изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований и отдельные нормативные правовые акты; приведены в соответствие расходы, предусмотренные по проекту бюджета на реализацию муниципальных программ, предусмотренные на их реализацию паспортами программ (проектов); откорректированы объемы отдельных расходных обязательств.

**2.2.** В отчетном году проводилась экспертная работа по 13 проектам решений Земского Собрания по внесению изменений в бюджет муниципального района.

При проведении экспертизы КСП отмечалась некачественная подготовка обоснований предлагаемых изменений в решение о бюджете, заключающаяся в отсутствии финансово-экономических обоснований. Указывалось на несоответствие объемов ассигнований на реализацию Программы, утвержденной решением о бюджете, объему расходных обязательств, определенных нормативным правовым актом.

За отчетный период корректировка объема доходов бюджета в части собственных доходов производилась 8 раз (31.05.2012 № 759, 07.06.2012 № 764, 28.06.2012 № 773, 30.08.2012 № 790, 01.10.2012 № 801, 01.11.2012 № 810, 29.11.2012 № 826, 17.12.2012 № 837). Все остальные изменения были связаны с поправками бюджетных ассигнований и корректировкой доходов безвозмездных поступлений. Количество и частота вносимых поправок свидетельствует об отсутствии системного подхода к формированию бюджета района.

По результатам экспертизы изменений, вносимых в бюджет района, 18 из 22 замечаний и предложений были учтены при принятии решений Земским Собранием.

**2.3.** За 2012 год КСП  была проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения по 27 проектам нормативно-правовых актов Земского Собрания (без учета проектов по внесению изменений в бюджет).

|  |  |
| --- | --- |
| Мнение КСП по рассмотренным проектам | кол-во, шт. |
| Рекомендовано для рассмотрения ЗС | 11 |
| Рекомендовано для рассмотрения ЗС с устранением замечаний, | 8 |
| Рекомендовано возвратить на доработку (без рассмотрения на заседании ЗС) | 4 |
| Не рекомендовано вообще для рассмотрения | 4 |
| Итого: | 27 |

В отчётном году экспертная деятельностьКСП практиковалась с разработчиками и инициаторами проектов на этапе подготовки проекта. Отдельные замечания устранялись до момента направления проектов в Земское Собрание Красновишерского муниципального района.

1. **Аналитическая деятельность по осуществлению контроля**

**за исполнением бюджета Красновишерского муниципального района и использованием муниципальной собственности**

**3.1. Текущий контроль**

В рамках текущего контроля осуществлялась подготовка аналитических справок на ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета в 2012 году, аналитических записок по анализу бюджетного процесса и подготовка предложений направленных на его совершенствование.

За отчетный период КСП подготовлены информации о результатах анализа хода исполнения бюджета муниципального района  за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2012 года, в которых проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей бюджета по объему, структуре, сформированы предложения по внесению уточнений в доходную часть бюджета.

Обобщая результаты экспертиз отчетов об исполнении районного бюджета за три квартала 2012 года, можно отметить, что предложения были направлены на необходимость проведения оценки эффективности муниципальных программ, сократить избыточное резервирование денежных средств (на каток, ПСД на реконструкцию стадиона, строительство школы, соц. домов, КИП моногорода, реконструкцию дороги).

**3.2. Последующий контроль**

В рамках осуществления последующего контроля КСП проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Красновишерского муниципального района за 2011 год и контрольно-ревизионные мероприятия.

В ходе проведения внешней проверки проверена бюджетная отчетность за 2011 в объеме 602 616,4 тыс. руб. по расходам и 673 094,4 тыс. руб. по доходам.

По итогам внешней проверки бюджета администрации района даны рекомендации, изложенные в заключении на исполнение бюджета.

1. **Контрольно-ревизионная деятельность**
   1. **Результаты контрольных мероприятий**

За прошедший год в порядке последующего контроля КСП  было проведено 6 контрольных мероприятий (без учета внешней проверки), 1 проверка находится в стадии подготовки отчета (по МБУЗ «КЦРБ»).

В целом по итогам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий **объем бюджетных средств, охваченный проверками, составил 164 599,9 тыс. руб.,** в ходе контрольных мероприятий были проверены 5 организаций.

Выявлены нарушения законодательства, в общей сложности на сумму 39 513,3 тыс. руб., в том числе:

нецелевое использование средств  бюджета - 0 тыс. руб.;

неэффективные расходы выделенных бюджетных средств - 437,4 тыс. руб.;

недопоступление доходов в бюджет 30 391,2 тыс. руб.;

неправомерные расходы - 1 296,7 тыс. руб.;

нарушения в сфере использования муниципального имущества 2 368,9 тыс. руб.;

нарушение порядка бюджетного учета, отчетности и нарушение бухгалтерского учета и отчетности 81,7 тыс. руб.;

прочие финансовые нарушения 4 937,4 тыс. руб.;

Структурный анализ выявленных нарушений в использовании бюджетных средств без учета экспертизы проекта бюджета показал, что основной объем нарушений, классифицирован КСП, как «недопоступление доходов» (упущенная возможность пополнения бюджета).

К данной группе нарушений в основном отнесены факты нарушения Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части исполнения условий муниципальных контрактов, предъявления штрафных санкций.

Отчеты, составляемые по результатам контрольных мероприятий, с предложениями и рекомендациями о принятии мер по устранению и пресечению выявленных нарушений направлены:

Земскому Собранию Красновишерского муниципального района;

главе муниципального района – главе администрации Красновишерского муниципального района;

руководителю проверяемой организации.

* 1. **Принятие мер по устранению нарушений**

КСП вынуждена констатировать, что уровень реализации и принятия мер по устранению замечаний и финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, является крайне недостаточным и во многом объясняется отсутствием норм бюджетного законодательства, которые распространяются на контрольно-счетные органы, по блокировке расходов, по вопросу привлечения к ответственности за неэффективное расходование бюджетных средств.

Следует отметить, что работа, проводимая учреждениями в качестве мер по устранению нарушений, выявленных по результатам проверок, носит декларативный и порой формальный характер. Из всех организаций, в отношении которых проводились контрольные мероприятия, своевременные меры приняты только финансовым управлением администрации района.

В рамках устранения нарушений и недостатков учреждениями в адрес КСП была направлена информация о принятых мерах по устранению отдельных нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий и проверки исполнения бюджета района:

в бюджет района возмещено и восстановлено 120 тыс. руб.;

представлены документы, подтверждающие выполнение работ в сумме 741,2 тыс. руб., которые были ранее неправомероно оплачены при строительстве катка;

к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо, допустившее нарушение норм бюджетного законодательства – работнику МУ «УКС» объявлено замечание.

В рамках установленной компетенции и представленных полномочий КСП выдано 1 предписание и 1 представление, за неисполнение которых директор МУ «УКС» привлечен судом к административной ответственности.

Результаты проверок исполнения доходной части бюджета от поступления средств за выдачу пропусков направлены в прокуратуру Красновишерского района (письмом от 02.07.2012 № 56).

Результаты проверки проведения порядка приватизации МУП «Красновишерский хлебокомбинат» направлены в прокуратуру Красновишерского района (письмом от 17.12.2012 года № 138) и межмуниципальный отдел МВД России «Красновишерский» (письмом от 25.12.2012 № 146).

До настоящего времени материалы находятся на рассмотрении, информации о результатах рассмотрения по состоянию на 01.02.2013 в КСП не поступило.

1. **Организационно-методическая работа**

Проведена организационная работа в связи с созданием нового юридического лица, работа по формированию в учреждении делопроизводства, материально-техническому оснащению, разработаны и приняты основные нормативные акты, позволяющие осуществлять деятельность КСП в соответствии с законодательством.

Заключено Соглашение о сотрудничестве с Федеральным казначейством Пермского края, соглашения с Верх-Язьвинским и Усть-Язьвинским сельскими поселениями на исполнение части полномочий внешнего муниципального контроля.

В отчетном периоде в целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» КСП велась работа по обеспечению публичности представления информации. Основным источником информации о деятельности КСП и ее результатах является интернет-сайт администрации Красновишерского муниципального района.

В целях совершенствования методического обеспечения деятельности КСП в течение 2012 года разработаны и утверждены перечень годовых и квартальных форм и документов, предоставляемых с отчетом об исполнении бюджета Красновишерского муниципального района.

Сотрудники КСП принимали непосредственное участие в обеспечении нормотворческой деятельности Земского Собрания, осуществлялись различные формы взаимодействия с ЗС.

Служащие КСП участвовали в заседаниях, слушаниях, организованных Земским Собранием и финансовым управлением администрации района.

На основании того, что залогом успешного осуществления практической деятельности является уровень профессионализма работников, повышение квалификации сотрудников в 2012 году председатель и инспектор повысили уровень профессиональных знаний по программам «Оптимизация расходной части местного бюджета» и «Эффективное управление муниципальным имуществом» соответственно.

1. **Выводы**

В отчетном периоде деятельность КСП осуществлялась в соответствии с планом работы КСП на 2012 год.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты Красновишерского муниципального района за 2012 год в целом и в разрезе контрольных мероприятий, представлены приложениями 1, 2, 3 к настоящему Отчету.

План работы КСП на 2013 год сформирован. В него включены контрольные мероприятия, инициированные КСП, и учтены предложения председателя Земского Собрания.

Определены приоритетные области контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности:

1. Контроль правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района и объектов муниципальной собственности.

2. Контроль правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района и объектов муниципальной собственности Красновишерского муниципального района в связи с реализацией Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

3. Реализация полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на основании соглашений с представительными органами сельских поселений.   4. Контроль расходования бюджетных средств на проектирование, строительство и реконструкцию объектов транспортной и социальной инфраструктуры.   
 5. Выработка необходимых механизмов мониторинга и контроля за расходованием бюджетных средств, в том числе производимых в рамках муниципальных программ.

6. Разработка и внедрение 2-х стандартов по основным направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты Красновишерского муниципального района.

В 2013 году КСП предлагает регулярно рассматривать результаты контрольных мероприятий на заседаниях комиссий Земского Собрания, что должно повысить информированность депутатского корпуса и способствовать росту ответственности руководителей объектов проверки за нарушения, выявленные КСП.