

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ БОГУЧАНСКОГО РАЙОНА В 2011 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.

В 2011 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 2011 ГОДУ

За 2011 год Контрольно-счетной комиссией проведено 4 контрольные мероприятия. Контрольные мероприятия осуществлялись в рамках текущего и последующего контроля.

В процессе осуществления текущего и последующего контроля проверками было охвачено 117 объектов, относящиеся к различным видам экономической деятельности. Среди них учреждения культуры, образования, здравоохранения и организации досуга молодежи.

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в размере 424,2 тыс. руб., в том числе установлено нецелевое использование средств районного бюджета в сумме 187,8 тыс. руб., неэффективное использование средств районного бюджета – 64,9 тыс. руб., неправомерное использование средств районного бюджета – 171,6 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий направлены предложения по восстановлению средств в районный бюджет. Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 187,8 тыс. руб. восстановлено в районный бюджет.

В результате проверки эффективности использования доходов от платных услуг, оказанных учреждениями культуры в 2010-2011 годах, установлены следующие недостатки и нарушения:

1. Управление культуры, как главный администратор доходов районного бюджета, не в полной мере выполняет полномочия, определенные бюджетным процессом Богучанского района. Управлением не обеспечена полнота включения доходов от оказания платных услуг населению в план на 2010 год. Доходы от оказания платных услуг населению на 2010 год запланированы значительно ниже уровня поступления 2009 года. В течение 2010 года план доходов неоднократно корректировался, и увеличен в итоге в 2,1 раза.

2. Составление и ведение смет по платным услугам осуществлялось с отдельными нарушениями требований, определенных приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений».

3. Недостаточный контроль за использованием средств от оказания платных услуг населению привел к низкому уровню освоения доходов, полученных от оказания платных услуг населению отдельными учреждениями, отвлечению средств, полученных сельскими домами культуры на нужды РДК в сумме 122,3 тыс. руб. По РДК в 2011 году допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 187,8 тыс. руб. Кроме того, установлены факты неправомерного использования бюджетных средств.

4. Управлением и муниципальными учреждениями культуры не обеспечено соблюдение требований нормативных актов по использованию бланков строгой отчетности. Не обеспечена своевременная сдача выручки от оказания платных услуг в кассу Управления. Учет бланков строгой

отчетности не в полной мере соответствует требованиям, установленными нормативными актами.

По результатам проверки внесены конкретные предложения, направленные на устранение отмеченных недостатков и нарушений. Внесенные контрольно-счетной комиссией предложения по устранению недостатков и нарушений выполнены, сумма нецелевого использования бюджетных средств восстановлена в районный бюджет.

В ходе проверки эффективности использования бюджетных средств МУ «Центр социализации и досуга молодежи» установлены недостатки и нарушения по организации платной деятельности, нарушения в части ограничения продолжительности рабочего времени работниками по совместительству, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 82,0 тыс. руб.

Проверкой эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования Богучанского района» на 2011-2013 годы, установлены следующие недостатки и нарушения:

1. Целями долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования Богучанского района» на 2011-2013 годы, и утвержденной постановлением администрации Богучанского района от 15.10.2010 № 1466-п., является создания благоприятных условий для развития общего образования в Богучанском районе. Между тем отдельные мероприятия Программы, занимающие подавляющую долю в общем объеме ее ассигнований решающего значения на результаты ее реализации, по сути дела являясь элементом текущего содержания учреждений, и включены исключительно ввиду отсутствия иных источников и способов финансирования. Также отдельные мероприятия Программы частично совпадают с мероприятиями иных действующих программ.

2. За пять месяцев 2011 года Программа корректировалась 3 раза, что свидетельствует о соответствующем качестве ее изначальной проработки.

3. В рамках Программы мероприятия сгруппированы в 6 задач, наименование которых соответствует основным задачам Программы-создания благоприятных условий для развития общего образования в Богучанском районе. По отдельным мероприятиям предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, которые заведомо не позволяют решить возникшую проблему.

4. Бюджетные ассигнования на реализацию Программы предусмотрены в решениях о районном бюджете на 2011 год в размере 1263,2 тыс. руб. Соответственно при наличии потребности не использованы средства в установленные сроки по 5 мероприятиям в сумме 288,4 тыс. руб.

5. В ходе проверки установлен ряд нарушений отдельными исполнителями определенных сроков исполнения мероприятий. Также

отмечены факты ненадлежащего контроля со стороны Управления образования при реализации Программы.

6. Несмотря на определенный положительный эффект от реализации Программы, имеются факты свидетельствующие о не достижении задекларированных результатов, что не позволяет оценить использование бюджетных средств в целом как эффективное. Общая потребность в материально-техническом оснащении учреждений образования для создания благоприятных условий развития общего образования в Богучанском районе Программой удовлетворяется не в полном объеме. Фактическая динамика реализации мероприятий Программы ставит под сомнение достижение конечных результатов.

По результатам проверки внесены предложения по устранению отмеченных нарушений.

Проверкой исполнения условий отдельных муниципальных контрактов, договоров, заключенных МУЗ Богучанская ЦРБ на поставки товаров, выполнения работ в 2011 году, установлены факты неисполнения условий контрактов (договоров) обеими сторонами, заключившими контракт (договор).

Из шести муниципальных контрактов, заключенных на поставки медицинского оборудования для нужд Богучанской ЦРБ, нарушены сроки поставки медицинского оборудования в пяти случаях. В тоже время руководством Богучанской ЦРБ не предъявлены претензии поставщикам по фактам нарушения сроков поставки медицинского оборудования.

По муниципальному контракту, заключенному на проведение работ по замене электрической проводки в помещении Хребтовской участковой больнице установлены следующие нарушения:

1. Дополнительным соглашением к муниципальному контракту увеличена стоимость выполненных работ на 44,9 тыс. руб., чем нарушен Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

2. Акт обследования и дефектная ведомость, подтверждающие необходимость выполнение названных работ, не составлены;

3. Подрядчиком и заказчиком не выполнены условия муниципального контракта в части своевременности передачи заказчиком проектно-сметной документации, предоставления подрядчиком копий документов, удостоверяющих качество материалов. Заказчиком с нарушением установленных сроков осуществлены расчеты за выполненные работы.

На выполнение отделочных работ в помещениях ЦРБ не проведено техническое обследование объектов, не составлен локальный сметный расчет, акт приемки не соответствует утвержденной форме № КС-2, не указаны объекты, в которых проведены работы.

По отдельным муниципальным контрактам (договорам) отмечены факты ненадлежащего оформления первичных документов: отсутствие номера и даты в акте выполненных работ, отсутствие печати и даты получения ГСМ в товарных накладных.

Все материалы проверок переданы в прокуратуру Богучанского района.

III. ВНЕШНИЕ ПРОВЕРКИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности всех 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.

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.

Комплекс проведенных проверок позволят 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.

Как и в предыдущие годы, отмечается отвлечение бюджетных средств в виде переплат по налоговым платежам, осуществление выплат компенсаций работникам за неиспользованный отпуск, что приводит к увеличению дополнительной нагрузки на районный бюджет.

Как и в 2010 году, 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.

Установлены нарушения и недостатки при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, при ведении бухгалтерского учета и оформлении бухгалтерских документов.

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

Факты недостоверности бюджетной отчетности установлены у одного ГАБС - Управления образования администрации Богучанского района. Учетная политика сформирована у всех ГАБС, но у отдельных ГАБС учетная политика не отвечает утвержденным требованиям нормативных актов (МС «Заказчика»).

Как и в предыдущих годах, установлены нарушения и недостатки по составлению и ведению бюджетных смет. К основным нарушениям можно отнести: составление экономических расчетов, обосновывающих расходы не в полном объеме, что приводит к неэффективному использованию бюджетных средств; ведение бюджетной сметы не в полном объеме; отсутствие утвержденного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (Управление муниципальной собственностью, Управление образования, Центральная районная больница, Муниципальная служба «Заказчика»).

В результате внешних проверок бюджетной отчетности установлены отдельные недостатки и нарушения по составлению и ведению бюджетных росписей. Финансовым управлением администрации Богучанского района не всем ГАБС направлен изданный приказ от 20.12.2007 № 14-пд «Об утверждении порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета», что отрицательно повлияло на выполнение полномочий ГАБС (Администрация района, Управление муниципальной собственностью, Центральная районная больница, Муниципальная служба «Заказчика», Управление культуры).

Не велись бюджетные росписи администрацией района, Муниципальной службой «Заказчика», Богучанской ЦРБ, Управлением муниципальной собственностью. Богучанской ЦРБ не доведены показатели бюджетной росписи до подведомственных учреждений.

Необходимо отметить, что Финансовое управление администрации Богучанского района, не только не обеспечило соответствующий контроль за составлением и ведением бюджетных росписей ГАБС, но и само допустило ряд нарушений по составлению и ведению сводной бюджетной росписи районного бюджета. Допущены следующие нарушения:

- не обеспечено своевременное доведение до ГАБС утвержденных показателей росписи по расходам на 2010 год,

- не оформлялись уведомления при внесении изменений в сводную бюджетную роспись по инициативе ГАБС,
- допускалось оформление уведомлений о бюджетных ассигнованиях при внесении изменений в решение о районном бюджете датами ранее принятия и вступления в силу решений,
- допускалось внесение изменений в сводную бюджетную роспись по представлениям ГАБС после 15 декабря.

В ходе комплекса внешних проверок ГАБС установлены недостатки и нарушения при использовании средств районного бюджета на общую сумму 1 109,2 тыс. руб., в том числе:

- ✓ 405 тыс. руб. - неэффективное использование средств районного бюджета по возмещению расходов, связанных с командировкой (администрация района, Богучанская ЦРБ);
- ✓ 150,6 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств;
- ✓ 553,6 тыс. руб. - прочие нарушения при использовании бюджетных средств;

Кроме того установлено отвлечение средств районного бюджета в виде переплат по налоговым платежам и страховым взносам в сумме 142,9 тыс. руб. и 2094,3 тыс. руб. выплата компенсаций за неиспользованный отпуск, в результате чего увеличилась дополнительная нагрузка на 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 18 единиц, что привело к перерасходу бюджетных средств в сумме 8135,9 тыс. руб.

Внешние проверки показали отдельные случаи несоблюдения требований Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Установлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности:

- неверное отражение дебиторской и кредиторской задолженности;
- необеспечение полноты охвата имущества и финансовых обязательств инвентаризацией, как главными распорядителями бюджетных средств, так и подведомственными им учреждениями.

IV. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В течение 2011 года Контрольно-счетной комиссией рассмотрено 32 проекта решений, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств районного бюджета, или влияющих на его формирование и исполнение. По результатам рассмотрения проектов решения Контрольно-счетной комиссией было высказано 64 замечаний и предложений, из которых при принятии решений на настоящий момент учтено 60.

Центральное место в экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной 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-счетная комиссия осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль.

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ основных характеристик районного бюджета на 2012 год. В заключение Контрольно-счетной комиссии на проект районного бюджета на 2012 год отмечены 5 нарушений Бюджетного кодекса РФ, 1 факт нарушения Бюджетного процесса района и 5 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 2010 год. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2010 год подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2010 год. В заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2010 год отмечено одно нарушение бюджетного процесса Богучанского района, неисполнение по одному направлению бюджетной и налоговой политики Богучанского района и 7 недостатков и нарушений в процессе исполнения районного бюджета в 2011 году.

Значительный объем в экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной 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.

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

- возврат в районный бюджет израсходованных не по целевому назначению, неправомерно или неэффективно бюджетных средств;
- 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).