



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

ДУМА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

РЕШЕНИЕ

от 12 апреля 2012 года

№ 268

Об утверждении отчета о деятельности контрольно-счетной палаты Белоярского района в 2011 году

В соответствии со статьей 47 устава Белоярского района, статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района, утвержденного решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района», Дума Белоярского района **р е ш и л а**:

1. Утвердить прилагаемый отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Белоярского района в 2011 году.

2. Опубликовать отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Белоярского района в 2011 году в газете «Белоярские вести. Официальный выпуск» и разместить его на официальном сайте органов местного самоуправления Белоярского района.

Председатель Думы Белоярского района

А.В.Ласков

О Т Ч Е Т
о деятельности контрольно-счетной палаты Белоярского района в 2011 году

1. Общие положения

В целях приведения муниципальных нормативных правовых актов в соответствие с требованиями Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), решением Думы Белоярского района № 197 от 19 октября 2011 года «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района» было утверждено новое Положение о контрольно-счетной палате Белоярского района, в котором определено, что контрольно-счетная палата Белоярского района (далее – контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Белоярского района.

Помимо ранее реализуемых задач, добавились следующие полномочия:

1) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Белоярского района, а также средств, получаемых бюджетом Белоярского района из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

3) контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Белоярского района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав Белоярского района;

4) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Белоярского района, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Белоярского района и имущества, находящегося в собственности Белоярского района;

5) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов Белоярского района (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Белоярского района, а также программ Белоярского района.

То есть, законодателями сделан был акцент на результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета Белоярского района и поселений в границах Белоярского района.

В процессе реализации возложенных задач и полномочий, в 2011 году контрольно-счетная палата осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую и нормотворческую деятельности с целью обеспечения единой системы контроля за исполнением бюджета Белоярского района и использованием муниципальной собственности Белоярского района.

Контрольно-счетная палата строила свою работу на основе годового плана,

текущих планов и программ, которые формировались исходя из необходимости обеспечения всестороннего, системного контроля за исполнением бюджета Белоярского района с учетом всех видов и направлений деятельности контрольно-счетной палаты на основе технико-экономических норм и нормативов, контрольных и ревизионных стандартов, методических указаний.

2. Основная деятельность

2.1. Предварительный контроль

Предварительный контроль носит превентивный характер и направлен на недопущение возможности незаконного, нерационального или неэффективного использования финансовых и материальных ресурсов. В рамках проведения предварительного контроля контрольно-счетная палата в 2011 году подготовила 297 заключений на проекты муниципальных правовых актов Белоярского района, сельских поселений в границах Белоярского района, затрагивающих вопросы составления, исполнения и контроля за исполнением бюджета Белоярского района. По 7 проектам муниципальных правовых актов даны рекомендации, которые были учтены при их принятии.

2.2. Текущий контроль

Текущий контроль осуществляется на стадии совершения хозяйственных и финансовых операций по использованию бюджетных средств органами местного самоуправления, юридическими лицами на основе данных первичных документов, оперативного бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения. В рамках проведения текущего контроля в августе 2011 года по поручению главы Белоярского района Маненкова С.П. проведена внеплановая проверка соблюдения законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в администрации сельского поселения Лыхма. В ходе проверки были установлены систематические нарушения законодательства о размещении заказов. По результатам проверки должностное лицо, ответственное за данное направление деятельности администрации сельского поселения Лыхма (Величко Е.Н.), уволилась по собственному желанию.

При проведении мониторинга соблюдения законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд и проверки в комитете по образованию администрации Белоярского района (далее – комитет по образованию) было выдано 2 предписания (комитету по образованию и уполномоченному органу на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных заказчиков Белоярского района - администрация Белоярского района в лице отдела муниципального заказа). Данные предписания в срок и в полном объеме были исполнены.

Текущий контроль также предполагает исполнение функции по обеспечению защиты прав и законных интересов участников размещения заказов на территории Белоярского района при обжаловании действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа, специализированной организации, конкурсной, аукционной или котировочной комиссии в рамках контроля исполнения законодательства о размещении заказов. В 2011 году жалобы от участников размещения заказов в контрольно-счетную палату не поступали.

Текущим контролем в 2011 году были охвачены 3 субъекта финансового контроля.

2.3. Последующий контроль

Последующий контроль осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций с бюджетными средствами органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами.

В 2011 году было проведено 43 контрольных мероприятий (в 2010 - 35), в том числе:

- 18 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Белоярского района и 8 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета Белоярского района, бюджетов городского и сельских поселений в границах Белоярского района за 2010 год;

- 7 комплексных ревизии целевого и эффективного использования средств бюджета Белоярского района сельскими поселениями Казым и Верхнеказымский, муниципальным учреждением здравоохранения «Белоярская центральная районная больница» (далее – МУЗ «Белоярская ЦРБ»), комитетом по образованию и его подведомственными учреждениями: муниципальным казенным образовательным учреждением Белоярского района «Общеобразовательная средняя (полная) школа с.Казым», муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением Белоярского района «Детский сад «Колокольчик»п. Верхнеказымский», муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Белоярского района «Дворец детского (юношеского) творчества г. Белоярский» (далее - ДЮОЦ);

- 2 тематических проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Белоярского района при исполнении программ МУЗ «Белоярская ЦРБ» и комитетом по образованию;

- 7 плановых проверки соблюдения законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд сельскими поселениями Казым и Верхнеказымский, МУЗ «Белоярская ЦРБ», комитетом по образованию и его подведомственными учреждениями: ДЮОЦом, муниципальным бюджетным образовательным учреждением Белоярского района «Общеобразовательная средняя (полная) школа № 2 г. Белоярский», муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением Белоярского района «Центр развития ребенка - детский сад «Сказка» г.Белоярский;

- 1 проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Белоярского района.

В ходе проведения внешних проверок были выявлены незначительные нарушения по составлению и оформлению представленной годовой бюджетной отчетности (городское поселение Белоярский, сельские поселения Лыхма, Полноват, Сорум, Сосновка, комитет муниципальной собственности администрации Белоярского района, комитет по образованию, ОВД по Белоярскому району, управление опеки и попечительства администрации Белоярского района), однако они не содержали существенных искажений бюджетной отчетности и не могли повлиять на достоверность отчетности и финансовый результат. Заключение были направлены главным администраторам бюджетных средств Белоярского района для рассмотрения и принятия мер по устранению замечаний и недопущению их в будущем.

В соответствии с бюджетным законодательством и заключенными Соглашениями о сотрудничестве и взаимодействии с поселениями, находящимися в границах Белоярского района, подготовленные заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Белоярского района, об исполнении бюджетов городского и сельских поселений в границах Белоярского района за 2010 год были своевременно направлены главе Белоярского района, председателю Думы Белоярского района, главам поселений и председателям Советов депутатов поселений. Все заключения содержали рекомендации о

том, что отчет может быть утвержден.

В 2011 году комплексные проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Белоярского района проводились за период 2009 - 2010 годов, а в ряде проверок и по 1 полугодие 2011 года включительно. В ходе проведения проверок установлены замечания и нарушения, в том числе:

- по организации деятельности учреждений и совершению операций в части соответствия положениям Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, Положению об учетной политике;

- по соблюдению Порядка составления, утверждения и исполнения сметы доходов и расходов бюджетных учреждений, в том числе по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- по учету кассовых операций;

- при совершении расчетов с подотчетными лицами;

- при совершении расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- по учету основных средств и материальных запасов;

- по расходованию средств учреждений на содержание автотранспорта;

- по учету расходов по оплате труда и ведению табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;

По проверкам финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений в 2011 году:

- выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере – 121 385,22 тыс.руб., в том числе нарушение бюджетного законодательства МУЗ «Белоярская ЦРБ» в сумме 102 989,84 тыс.руб. в части несоответствия итоговой суммы денежных средств, отраженной в бюджетной росписи (341 838 211 рублей), сумме денежных средств, утвержденной в приложении 18 к решению Думы Белоярского района от 28 ноября 2008 года № 95 «О бюджете Белоярского района на 2009 год» (444 828 049,02 рублей);

- устранено финансовых нарушений – 210,8 тыс.руб.;

- выявлено неэффективное использование бюджетных средств – 65,8 тыс.руб.;

- возмещено необоснованно израсходованных средств в бюджет Белоярского района и поселений в границах Белоярского района – 140,14 тыс.руб., в том числе:

- 1) по оплате добровольного страхования пассажиров от несчастного случая – 11,3 тыс.руб.;

- 2) по оплате проездных документов к месту использования отпуска и обратно на сотрудника и неработающих членов его семьи без документов, подтверждающих степень родства, и с иными нарушениями – 123,2 тыс.руб.;

- 3) по возмещению расходов за проживание в гостинице по фактическим затратам, но свыше утвержденных норм – 1,15 тыс.руб.;

- 4) по выплате заработной платы за рабочий день, приходящийся на дату отъезда в отпуск (выезжали в отпуск в рабочее время) – 1,8 тыс.руб.;

- 5) иные случаи - 2,69 тыс.руб.

Тематическими проверками по исполнению программ за период 2008 - 2010 годы было охвачено 2 главных распорядителя средств бюджета Белоярского района.

В результате контрольного мероприятия по МУЗ «Белоярская ЦРБ» выявлены следующие замечания и нарушения:

- 1) по программе Белоярского района «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера» на 2008 - 2010 годы, фактические расходы в сумме 228 356,80 рублей, исполненные вне рамок запланированных программных мероприятий, либо сверх выделенных объемов финансирования утвержденных мероприятий, что указывает на неэффективное использование бюджетных средств.

- 2) средства в сумме 350 000,00 рублей были перемещены на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись по главному распорядителю МУЗ «Белоярская ЦРБ» без внесения изменений в Программу Белоярского района «Реализация

приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения на территории Белоярского района» на 2008-2010 годы;

3) по программе Белоярского района «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера» на 2008 - 2010 годы фактические расходы в сумме 9 368,10 рублей исполнены с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации (КОСГУ).

В результате контрольного мероприятия по комитету по образованию выявлены следующие замечания и нарушения:

1) в 2008 году в рамках подпрограммы «Поддержка образовательных учреждений, активно внедряющих инновационные образовательные технологии» было запланировано мероприятие на обеспечение образовательных учреждений, внедряющих инновационные технологии, учебным, лабораторным оборудованием, наглядными пособиями, методической литературой и предметными журналам на сумму 300 000 рублей. Фактически расходы по данному мероприятию не производились. Проверка эффективности исполнения бюджетных средств выявила фактические расходы в сумме 300 000,00 рублей, исполненные вне рамок запланированных программных мероприятий, либо сверх выделенных объемов финансирования иных утвержденных мероприятий, что указывает на неэффективное использование бюджетных средств.

Проверки использования бюджетных средств по целевому назначению отклонений не выявили. Операции по расходованию бюджетных средств осуществлялись в соответствии со сметами и утвержденными бюджетными росписями.

По проверкам целевого и эффективного использования средств бюджета Белоярского района при исполнении программ в 2011 году:

- выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере – 659,37 тыс.руб.;
- выявлено неэффективное использование бюджетных средств – 528,36 тыс.руб.

В 2011 году тематическими проверками соблюдения законодательства в сфере размещения заказов было охвачено 9 субъектов финансового контроля.

При проведении проверок установлены нарушения при организации и планировании работы, при выборе способа размещения заказа, при заключении контрактов и договоров, при направлении сведений о заключении контрактов и их исполнении. Недостаточное внимание заказчиками уделялось вопросу размещения заказов у субъектов малого предпринимательства, а также более активному применению публичных процедур (торги и запросы котировок). По результатам контрольных мероприятий выдавались представления (19) и предписания (2) об устранении нарушений, о привлечении ответственных лиц к дисциплинарной ответственности, а также направлялись материалы в Департамент экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры (орган субъекта Российской Федерации рассматривающий дела об административных правонарушениях в сфере размещения заказов) о привлечении должностных лиц комитета по делам молодежи, физической культуре и спорту администрации Белоярского района и подведомственных ему учреждений к административной ответственности в виде штрафа (привлечено 1 должностное лицо). Значительная часть установленных нарушений произошло по причине недостаточных знаний законодательства о размещении заказов со стороны ответственных лиц муниципальных учреждений, а также недостаточный контроль со стороны руководителей учреждений за соблюдением процедур размещения заказов.

В рамках взаимодействия контрольно-счетной палаты Белоярского района с Прокуратурой г.Белоярского по исполнению Национального плана противодействия коррупции на 2010-2011 годы с декабря 2010 года налажена ежемесячная передача актов и материалов проверок для анализа отраженных в них нарушений законодательства и принятия соответствующих решений. В 2011 году передано 19 актов и материалов проверок.

По проверкам соблюдения законодательства в сфере размещения заказов в 2011

году:

- выявлено нарушений – 101 232 тыс.руб.;
- устранено финансовых нарушений – 8 563,72 тыс.руб.;
- выявлено неэффективное использование бюджетных средств – 250,64 тыс.руб.;

В 2011 году контрольно-счетная палата применяла комплексный подход по проверке того или иного главного распорядителя средств бюджета Белоярского района. Контрольными мероприятиями было охвачено 12 объектов финансового контроля.

Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2011 году, составил 1 522 360 тыс.руб. (39,8% от общего объема без учета иных трансфертов) (в 2010 году – 1 087 050 тыс.руб.)

3. Нормотворческая и методическая работа, повышение квалификации

В 2011 году контрольно-счетной палатой были заключены 7 соглашений о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения и сельских поселений в границах Белоярского района контрольному органу Белоярского района. Заключение соглашений позволило в 2011 году повысить уровень контроля за соблюдением бюджетного законодательства, оценить качество проводимого учета и представляемой бюджетной отчетности, достоверность отчетности и финансового результата в поселениях в границах Белоярского района. Для соблюдения порядка прохождения муниципальной службы и организации деятельности контрольно-счетной палаты в 2011 году своевременно разрабатывались и вносились изменения в принятые муниципальные правовые акты Белоярского района. Были разработаны и утверждены порядок проведения внешней проверки, регламент контрольно-счетной палаты, с учетом изменений бюджетного законодательства, а также в связи с вступлением в силу Федерального закона № 6-ФЗ.

С 2011 года вся информация о деятельности контрольно-счетной палаты размещается на официальном сайте органов местного самоуправления Белоярского района www.admbel.ru в подразделе «Контрольно-счетная палата Белоярского района» раздела «Местное самоуправление».

В 2011 году 3 работника контрольно-счетной палаты, непосредственно принимающие участие в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, приняли участие в краткосрочном повышении квалификации по следующим программам:

- «Бюджетный контроль»;
- «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований»;
- «Исполнение полномочий по контролю за размещением государственного и муниципального заказа».

В заключение хотелось отметить, что в 2011 году контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности. Результатом осуществления финансового контроля на территории Белоярского района в 2011 году, по нашему мнению, является повышение уровня внутреннего контроля в муниципальных учреждениях, уделение с их стороны большего внимания качественному планированию и исполнению бюджетов, а также развитие и совершенствование бюджетного процесса.
