Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Вольского муниципального района за 2014 год.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Вольского муниципального района за 2014 год, подготовленном в соответствии с требованиями действующего законодательства, представлены результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссии за отчетный период.

Работа Контрольно-счетной комиссии строилась в соответствии с Федеральным Законом № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Субъектов РФ и муниципальных образований», Уставом ВМР, Положением и другими нормативными правовыми актами РФ, Саратовской области, муниципальными нормативными правовыми актами, на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии.

Штатная численность Контрольно-счетной комиссии установлена Решением Вольского муниципального Собрания от 25.07.2013 г. № 4/32-220 в количестве 3 ед..

В отчётном периоде Контрольно-счетная комиссия обеспечила в полном объёме проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных соответствующим Планом работы.

Основная работа Контрольно-счётной комиссии была направлена на выявление и устранение фактов неэффективного использования бюджетных средств ВМР, а также на выявление и устранение фактов нарушения требований действующего законодательства в финансово-бюджетной сфере.

В 2014 году Контрольно-счетной комиссией проведено 27 мероприятий по контрольной деятельности и 73 по экспертно-аналитической деятельности, которые включают финансово-экономическую экспертизу проектов бюджета и вносимых в него изменений, проектов муниципальных правовых актов касающихся расходных обязательств Вольского муниципального района, а так же муниципальных программ и подготовку заключений по ним.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий составило 19 , из них: 7 органов местного самоуправления, 4 муниципальных учреждения, 1муниципальное унитарное предприятие.

Проверено исполнение 5 муниципальных программ:

МП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории ВМР на 2011-2013 годы»,

МП «Осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории муниципального образования город Вольск на 2013 год»,

МП «Противодействие коррупции в Вольском муниципальном районе Саратовской области на 2012-2014 годы»,

МП «Организация и обеспечение отдыха и оздоровление детей на территории Вольского муниципального района на 2011-2013 гг.»,

МП «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Вольского муниципального района Саратовской области в 2012-2014 г.г.».

Проведены 4 проверки в сфере закупок с целью выявления и предупреждения нарушений законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд.

В рамках контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, проведена проверки в муниципальном унитарном предприятии «Ритуал».

В целях анализа бюджетного процесса в Вольском муниципальном районе проведена проверка организации исполнения бюджета Вольского муниципального района в части осуществления финансовым органом полномочия

по санкционированию оплаты денежных обязательств.

Выявлено финансовых нарушений на сумму 744,9 тыс.рублей, в том числе:

нарушения при реализации муниципальных программ – 590,4 тыс.рублей;

нарушения по начислению и выплате заработной платы – 122,9 тыс.рублей;

другие финансовые нарушения на сумму 31,6 т.р. ( выдача денежных средств в подотчет с нарушением требований о бухгалтерском учете в сумме 14,9 тыс.рублей, превышение лимита остатка денежной наличности в кассе учреждения на сумму 16,7 тыс. рублей).

Федеральным законом № 6-ФЗ предусмотрена возможность передачи контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Соответствующие решения на уровне поселений и муниципальном уровне приняты. Заключены соглашения на 2014 год со всеми муниципальными образованиями по осуществлению контроля за исполнением бюджета данных поселений.

В рамках заключенных соглашений были проведены внешние проверки в муниципальных образованиях входящих в состав Вольского муниципального района.

В ходе проведения внешних проверок и подготовки заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений осуществлен анализ организации бюджетного процесса в поселениях по составлению и представлению бюджетной отчетности за 2013 год, по исполнению основных характеристик бюджета (доходы, расходы, дефицит).

Результаты внешних проверок отражены в заключениях на отчет об исполнении бюджета за соответствующий год и направлены в адрес Вольского муниципального Собрания, Главы администрации Вольского муниципального района, Советы муниципальных образований ВМР, Главам муниципальных образований.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы МЦП "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории ВМР на 2011-2013 годы" установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 13 154 рубля 25 копеек выразившееся в направление этих средств на цели не соответствующие целям муниципальной программы, а именно на текущую деятельность учреждения: оплачены консультативные услуги 1С и приобретены канцелярские товары для нужд учреждения.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории муниципального образования город Вольск на 2013 год » установлена необоснованная выплата в размере 161 040,89 рублей, которая сложилась в результате расходования бюджетных средств на мероприятие, не предусмотренное программой, на устройство крематория. В программные мероприятия не вносились и не корректировались объёмы бюджетных ассигнований.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Противодействие коррупции в на Вольском муниципальном районе Саратовской области на 2012 – 2014 годы» установлено, что из-за недофинансирования в 2013 году не выполнено мероприятие «организация повышения квалификации муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции», в результате чего цели Программы в полном объеме не достигнуты. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация и обеспечение отдыха и оздоровление детей на территории Вольского муниципального района на 2011-2013 гг.» установлено, что программа исполнена за весь период реализации в сумме11086,9 тыс. рублей что составляет 100 % от общего объема бюджетных средств, утвержденных решениями о бюджете района и на 70,54 % от объемов бюджетных средств, предусмотренных программой. В 2011 году не исполнялась, в 2012году исполнена с превышением объемов финансирования программы и решениями муниципального Собрания на 13,1 тыс. руб. , в 2013году исполнена с уменьшением объемов финансирования программы и решениями муниципального Собрания на 325,7 тыс. руб. Поправки в программу не вносились, что не соответствует п. 3 ст. 179 БК РФ.

В целях снижения уровня преступности на территории г. Вольска и Вольского муниципального района была принята муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Вольского муниципального района Саратовской области в 2012-2014 г.г.». Проверкой исполнения данной программы установлено, что программа исполнялась недостаточно неэффективно.

С начала реализации программы объемы финансирования сокращены от первоначальных более чем в 7 раз : с 8 млн. 400 тыс.рублей (бюджет ВМР 1 млн.500 т.р., внебюджетные источники 6 млн.900 т.р.) до 1 млн.184,8 т.р. (бюджет ВМР 964,8т.р., межбюджетные трансферты из бюджета МО город Вольск 220, 0т.р.).

Исполнение программы на день проверки составило 471 472,38 рублей или 39,8 % от предусмотренного программой объема финансирования.

В результате несвоевременности внесения исполнителем корректировок в программу утвержденные бюджетные назначения на 52,6 тыс. рублей превысили программные объемы финансирования, что не соответствует положениям ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках исполнения мероприятия «усиление защищённости муниципальных учреждений социальной сферы, в том числе оборудование системами видеонаблюдения» приобретены металлоискатели. В нарушении порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Вольского муниципального района переданы отделу МВД России по Вольскому району металлоискатели в количестве 32 штук в безвозмездное пользование без согласия Комитета по управлению муниципальным имуществом и природными ресурсами администрации Волького муниципального района.

За период реализации программы с 2-х программных мероприятий финансирование снято полностью, это - «установка и содержание кнопок тревожной сигнализации в учреждениях социальной сферы» и «проведение циклов мероприятий (лекции, беседы, диспуты, волонтёрское движение, конкурсы, фестивали, конференции, семинары, «круглые столы» и т.д.) тематической направленности в учебных заведениях, учреждениях дополнительного образования, учреждениях культуры Вольского муниципального района по профилактике правонарушений и преступлений среди детей и молодёжи».

По 3 мероприятиям объемы финансирования уменьшены более чем на 90 %. , это - «установка и содержание кнопок тревожной сигнализации в учреждениях социальной сферы» , «осуществление мер по поддержке и активизации работы общественных формирований правоохранительной направленности (ДНД) на территории Вольского муниципального района» и «усиление защищённости муниципальных учреждений социальной сферы, в том числе оборудование системами видеонаблюдения».

В результате, не все ожидаемые результаты муниципальной программы достигнуты. В частности, для усиления защищённости объектов с массовым пребыванием людей программой предусматривалось ежегодно устанавливать до 4-х видеокамер с регистраторами в учреждениях социальной сферы, установлена одна видеокамера в МУЗ Вольская ЦРБ, по мероприятию «Внедрение на территории г. Вольска аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» с расходами по эксплуатации» предусматривалось ежегодно монтировать очередной сегмент АПК «Безопасный город», ни одного сегмента не смонтировано.

На примере анализа исполнения вышеназванной программы можно сделать вывод об отсутствии системы финансово-экономических обоснований при разработке муниципальных программ.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном образовательном учреждении «Гимназия» города Вольска Саратовской области за период с 01.01 2012г по 20.11.2013г. выявлены нарушения начислению и выплате заработной платы на сумму 54,8 тыс.рублей, имеются замечания по бухгалтерскому учету. В формате совещания при курирующем заместителе Главы администрации были проведены консультации по результатам проверки с целью выработки решений по устранению выявленных нарушений и недопущения таких нарушений в дальнейшем. Нарушения устранены, о чем Контрольно-счетная комиссия проинформирована.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Информационный центр «Вольская жизнь» установлено нарушение по оплате труда на сумму 68,1 тыс. рублей:

в нарушение Положения о премировании работников ИЦ «Вольская жизнь», утвержденного постановлением Главы администрации ВМР произведены необоснованные выплаты гонорара. За проверяемый период произведено таких выплат в сумме 68100 рублей.

Применялись расценки и тарифы на размещение рекламы и изготовление телепродукции, отличные от утвержденных учредителем в лице администрации Вольского муниципального района.

Имеются замечания по ведению бухгалтерского учета.

В формате совещания при Главе администрации были проведены консультации по результатам проверки с целью выработки решений по устранению выявленных нарушений и недопущения таких нарушений в дальнейшем.

В рамках исполнения полномочий контрольного органа по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности проведена проверка «Соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданном в хозяйственное ведение, правильность исчисления и уплаты части прибыли за использование муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении специализированного муниципального унитарного предприятия «Ритуал»», в результате которой установлено, что муниципальное имущество по договору о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения передано без указания балансовой стоимости: здание (склад-навес) площадью 72,6 кв.м. по адресу г.Вольск, ул.Егорова д.2, здание (гараж) площадью 78,7 кв.м. по адресу г.Вольск ,ул.Егорова д.2, здание площадью 305,7 кв.м. по адресу г.Вольск, ул.Егорова д.2, нежилое здание площадью 14,4 кв.м., по адресу г.Вольск от домовладения №45 ул.Лазарева, что противоречит Уставу СМУП «Ритуал».

Установлена задолженность по арендной плате в сумме 24 785,54 рублей.

По итогам проверки Контрольно-счетной комиссией внесено представление на имя руководителя с целью устранения нарушений, оплаты задолженности по арендной плате, привлечению к дисциплинарной ответственности виновных лиц, в результате задолженность полностью восстановлена в местный бюджет.

Контрольно-счетная комиссия является органом местного самоуправления, уполномоченным на осуществление контроля в сфере размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд. По данной теме за отчетный период проведено 4 контрольных мероприятий.

Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок для муниципальных нужд Нижнечернавского муниципального образования установлено нарушение срока размещения плана-графика на 2014 год.

При осуществлении закупок на 2014 год учреждением допускались нарушения сроков оплаты за оказанные услуги.

Проверкой исполнения законодательства РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд

в муниципальном образовательном учреждении «Гимназия» города Вольска установлено нарушение Закона о закупках в части несвоевременное представление сведений о заключении муниципальных контрактов, заключения контракта с нарушением сроков, размещения заказов на выполнение одноименных работ для нужд заказчика в течение одного квартала на сумму, превышающую предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке.

Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №4 комбинированного вида «Колокольчик» г.Вольска Саратовской области» установлено нарушение сроков внесения в единую информационную систему утвержденных планов графиков и вносимых в них изменений. В план-график размещения заказов на 2014 год было внесено 32 изменения.

В нарушении Приказа Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» номера заказов не формировались последовательно с начала года.

При осуществлении закупок на 2014 год учреждением допускались нарушения сроков оплаты за оказанные услуги по договорам с государственным унитарным предприятием Саратовской области «Облводоресурс», с ОАО «Саратовэнерго».

По результатам проверки выдано предписание об устранении нарушений.

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендовано заказчику взять под личный контроль организацию и проведение закупок для муниципальных нужд в строгом соответствии с нормами ФЗ-44 от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По итогам рассмотрения Предписания наложено дисциплинарное взыскание на руководителя заказчика.

Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок муниципальным учреждением «Управлением капитального строительства Вольского муниципального района» нарушений не установлено.

В рамках исполнения полномочий контрольного органа внешнего муниципального финснсового контроля по анализу бюджетного процесса в Вольском муниципальном районе проведена тематическая проверка организации исполнения бюджета Вольского муниципального района в части осуществления финансовым органом полномочия по санкционированию оплаты денежных обязательств.

Санкционирование оплаты денежных средств получателей средств бюджета Вольского муниципального района осуществляется работниками отдела предварительного контроля финансового управления в количестве 4 человек.

Проверкой выявлены многочисленные факты отклонения платежных документов по причинам неправильного (неполного) заполнения их реквизитов либо несоответствия данных платежных документов с данными документов необходимых для санкционирования их оплаты. Так, согласно отчетности, представляемой в Министерство финансов Саратовской области, в результате контрольной работы по санкционированию операций по районному бюджету за 9 месяцев 2014г. из общего количества представленных 55 904 документов было отклонено 6 268 документов, или 11,2%. В суммовом выражении из предъявленных к оплате обязательств на общую сумму 1 873,3 млн. руб. было отклонено на общую сумму 232,4 млн.руб. или 12,4%. Это означают ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий получателями бюджетных средств, что в свою очередь, является следствием недостаточности внутреннего финансового контроля со стороны главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств за подведомственными получателями.

По результатам проверки Контрольно-счетной комиссией внесено представление об исключении подобных нарушений и привлечении виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности. По информации об исполнении представления привлечено к дисциплинарной ответственности 11 ответственных должностных лиц.

Анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что к основным причинам систематически встречающихся нарушений, следует относить: несоблюдение инструктивных материалов в части ведения бухгалтерского учета, несоблюдение условий заключенных муниципальных контрактов, недостаточный уровень разработки муниципальных программ и отсутствие надлежащего контроля со стороны муниципального заказчика за ходом их реализации.

В этой связи, по мнению Контрольно-счетной комиссии, необходимо повысить контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за эффективным расходованием бюджетных средств.

По итогам проверок направлялись предложения о принятии мер по устранению выявленных нарушений, большинство из которых принято и исполнено. В рамках указанных предложений приводилась работа:

- по приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства бухгалтерской и бюджетной отчетности,

- осуществлялись мероприятия по устранению замечаний и недостатков по итогам контрольных мероприятий, подготовке проектов и результатам исполнения муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств Вольского муниципального района, а также муниципальных программ,

- привлекались к ответственности лица виновные в допущенных нарушениях.

По итогам контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссией вносились представления, предписания которые находились на контроле до полного их исполнения.

За 2014 год направлено на рассмотрение и исполнение 7 представлений и 2 предписания, которые были сняты с контроля по мере рассмотрения и исполнения.

Привлечены к дисциплинарной ответственности 17 должностных лиц.

Материалы проверок, в соответствии с заключенным соглашением направлялись в Вольскую межрайпрокуратуру.

Информация о результатах каждого контрольного мероприятия направляется Главе Вольского муниципального района и Главе администрации Вольского муниципального района.

Информация по результатам проведенных проверок заслушивалась на заседаниях Вольского муниципального Собрания в присутствии представителей СМИ и руководителей проверяемых учреждений.

В целях обеспечения принципа гласности Контрольно-счетная комиссия публикует информацию о своей деятельности на официальном Интернет-сайте органов местного самоуправления Вольского муниципального района.

Контрольно-счетная комиссия Вольского муниципального района входит в состав Совета КСО Саратовской области, который действует в целях совершенствования внешнего муниципального финансового контроля, обеспечения взаимодействия муниципальных контрольно-счетных органов между собой и со Счетной палатой Саратовской области организационной, методической, консультационной и другой помощью.

Одной из основных задач Контрольно-счетной комиссии в 2015 году остается работа на сокращение финансовых нарушений и в первую очередь нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Вольского муниципального района С.И.Козлова