



**Совет муниципального образования
«Ахтубинский район»**

РЕШЕНИЕ

21.02.2013

№ 83

Об утверждении отчета о работе
контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»
за 2012 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Ахтубинский район», Положением о контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»,
Совет муниципального образования «Ахтубинский район»

РЕШИЛ:

1. Утвердить отчет о работе контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» за 2012 год (прилагается).

2. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания и подлежит опубликованию в газете «Ахтубинская правда».

Председатель Совета



Н.В. Дубинин

**Отчет
о работе контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район» за 2012 год**

1. Общие положения

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - контрольно-счетная палата) как орган финансового контроля образована решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Совет) от 30.11.2005 № 87 (в ред. решения Совета № 64 от 25.10.2012) и подотчетна ей.

Настоящая информация подготовлена в соответствии с требованием подпункта 2.1 пункта 2 регламента контрольно-счетной палаты, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 02.04.2012 № 4-Р.

Организация деятельности контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности и последовательной реализации всех форм финансового контроля: предварительного, оперативного (текущего) и последующего.

Основное направление работы контрольно-счетной палаты в 2012 году были сосредоточены на вопросах контроля за использованием средств бюджета Ахтубинского района, соблюдения бюджетного законодательства, эффективности использования муниципального имущества.

В 2012 году проведено 74 проверки, из них контрольных мероприятий – 57, экспертно-аналитических мероприятий - 17.

В 2012 году проверками было охвачено 43 объекта.

По материалам проведенных контрольно-счетной палатой проверок, в адрес руководителей проверенных учреждений направлено 43 представления и предложения по устранению нарушений, 95% из них устранены в 2012 году, что свидетельствует об анализе актов проверок и экспертно-аналитических заключений проверенными организациями и, в большинстве случаев, ими разработаны и осуществляются мероприятия по выполнению рекомендаций. Выявленные, но не устраненные в ходе проверок недостатки и не исполненные предложения в 2012 году, указанные в представлениях, находятся на контроле контрольно-счетной палаты.

В связи с введением в действие в 2011 году ФЗ № 6 от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» внесены изменения в нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность КСП: «Положение о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район»» и «Регламент контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район»».

2. Контрольные мероприятия

В соответствии с планом работ контрольно-счетной палатой в 2012 году в целях осуществления текущего контроля проведены 55 контрольных мероприятий, при этом проверками было охвачено 29 объектов.

Проверка целевого использования средств за 2011 год, выделенных по муниципальным целевым программам: «Пожарная безопасность учреждений социальной сферы МО «Ахтубинский район» на 2011-2014 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ахтубинском районе на 2010-2014годы», «Одаренные дети МО «Ахтубинский район» в 2010-2012 годы», «Развитие системы образования МО «Ахтубинский район на 2011-2013 годы» «Модернизация здравоохранения МО «Ахтубинский район» в 2011-2012 годы», «Организация на территории МО «Ахтубинский район» оказания неотложной медицинской помощи пациентам при острых заболеваниях, травмах, отравлениях и других неотложных состояниях, не требующих срочного медицинского вмешательства», «О поддержке молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях здравоохранения МО «Ахтубинский район» на период 2009-2013

годы) «Молодежь Ахтубинска на 2011- 2014 годы» «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Ахтубинского района на 2009 -2011 годы», «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2001 – 2015 годы», «Управление отходами в муниципальном образовании «Ахтубинский район» на 2011 – 2014 годы» по **Управлению образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район», Государственном бюджетном учреждении здравоохранения Астраханской области «Ахтубинская центральная районная больница», Комитету по делам семьи, подростков и молодежи, в Администрации МО «Ахтубинский район».**

Основные нарушения:

- статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части принятия к бухгалтерскому учету первичных документов, без соответствующего оформления согласно требованиям. Устранены в период проверки.

- документы, комплектуются не в полном объеме (в комплектах документов заявителей не всегда присутствует справка с места обучения и разрешение родителей на трудоустройство, если поручителю услуги менее 16 лет;

- отсутствие в муниципальной целевой программе «Молодежь Ахтубинска на 2011 – 2014 годы» методики оценки эффективности программы, что не дает возможности рассмотрения качественных преобразований в сфере работы с молодежью и анализа работы программы.

Проверка целевого использования субсидии, выделенной из областного бюджета на приобретение топлива для отопительного сезона 2011-2012 года, в **муниципальном образовании «Город Ахтубинск», в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак» муниципальном образовании «Поселок Нижний Баскунчак».**

Проверкой установлено, что в виду отсутствия документов, выявить влияние стоимости топлива, приобретенного по субсидии, выделенной из областного бюджета на приобретение топлива для отопительного сезона 2011-2012 года для муниципального образования «Город Ахтубинск» на сумму 6149182 руб. в 2011 году, на тариф тепловой энергии для населения не представился возможным. По муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» и муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» нарушений не выявлено.

Проверка целевого использования средств за 2011 год, выделенных на отраслевую целевую программу «Развитие системы организации школьного питания на территории МО «Ахтубинский район» на 2011 год» 5-11 классов, **по общеобразовательным учреждениям Ахтубинского района (21 школа).**

В результате проверки выявлены нарушения:

- необоснованно обеспечение бесплатным питанием в течение 2011 года учащихся 5-11 классов на сумму 33292,07 руб.;

- принятие к учету первичных документов (табель учета посещаемости детей, накладные на приобретение продуктов питания), оформленных с нарушениями требований Федерального закона от 21 ноября 1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

- арифметические ошибки в подсчете детей в табелях посещаемости детей;

- несоответствия ведомостей «Расчеты с контрагентами» за март 2011 года, май 2011 года с фактическим списанием денежных средств(МОУ «Сокрутовская ООШ МО «Ахтубинский район»).

Проверка целевого использования 16 субсидий, выделенных из областного и федерального бюджетов на реализацию мероприятий по поддержке сельскохозяйственного производства в Астраханской области за 2011 год в **Управлении сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район».**

В результате проверки выявлены нарушения:

- необоснованная выплата субсидии, выделенной на возмещение части затрат на закупку кормов для маточного поголовья крупного рогатого скота в сумме 16614 руб.;

- выплата субсидии на компенсацию части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники сельскохозяйственным товаропроизводителям производилась, исходя из расчёта процентной ставки 4,835 %, а не 8%, указанной в Постановлении Правительства Астраханской области от 23.12.2011 № 607-П «О внесении изменений в постановление Правительства Астраханской области от 26.05.2009 №240-П»;

- нарушения требований Распоряжения № 28 от 20.04.2011г. «О внесении изменений в распоряжение министерства сельского хозяйства Астраханской области от 01.06.2009 № 42» (отсутствие в пакетах документов получателей субсидий документов);

- несоблюдение требований, указанных пунктом 3 «Общие условия представления субсидий» Постановления Правительства Астраханской области от 26.05.2009 № 240-П (с изменениями и дополнениями) при предоставлении субсидий.

В 2012 году на основании проведенной проверки в Управлении сельского хозяйства субсидии, выделенной на возмещение части затрат на закупку кормов для маточного поголовья крупного рогатого скота в 2011 году, контрольно-счетной палатой проведены встречные проверки по соответствию выписок из похозяйственных книг граждан, получивших субсидии с данными в похозяйственных книгах по 13 поселениям Ахтубинского района, в том числе МО «Город Ахтубинск». В процессе встречных проверок выявлены факты нарушения порядка ведения книг похозяйственного учета в поселениях Ахтубинского района. Выявленные нарушения в поселениях устранены, кроме муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак». Муниципальное образование «Город Ахтубинск» книги похозяйственного учета к проверке не представило.

3. Экспертно-аналитическая и информационная деятельность.

Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по направлениям, определенным главами 16, 17 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного Решением Совета от 29.03.2012 N 10 (с изменениями от 25.10.2012 № 64).

Контрольно-счетной палатой во исполнение возложенных на нее задач в отчетном периоде осуществлена экспертиза, подготовлены и направлены в Совет заключения на вопросы, входящие в компетенцию контрольно-счетной палаты:

1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, главой 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета от 29 марта 2012 года № 15, на основании пункта 67 главы 3 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного Решением Совета от 29.03.2012 N 10 (с изменениями от 25.10.2012 № 64) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении консолидированного бюджета МО «Ахтубинский район» за 2011 год. На основании проверки контрольно-счетная палата рекомендовала депутатам Совета принять к рассмотрению и утвердить отчет об исполнении консолидированного бюджета МО «Ахтубинский район» за 2011 год.

2. В соответствии с пунктом 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета от 29 марта 2012 года № 15 проведена экспертиза проекта решения Совета «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2013 год». В результате проведенной экспертизы было дано заключение о целесообразности принятия предложенного проекта бюджета.

3. В соответствии с заключенными Соглашениями о передаче контрольно – счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно – счетного органа муниципальных образований Ахтубинского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля:

- проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2011 год в МО «Город Ахтубинск» и МО «Сокрутовский сельсовет». В результате проверки в МО «Город Ахтубинск» и в МО «Сокрутовский сельсовет» выявлены нарушения бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и представления годовой отчетности от 28.12.2010 № 191н и нарушения порядка оформления хозяйственных операций, составления первичных документов;

- проведены экспертизы проектов бюджета на 2013 год и подготовлены заключения на проекты бюджетов на 2013 год по 9 поселениям Ахтубинского района (МО «Пологозаймищенский сельсовет», МО «Покровский сельсовет», МО «Успенский сельсовет», МО «Батаевский

сельсовет», МО «Село Ново-Николаевка», МО «Золотухинский сельсовет», МО «Сокрутовский сельсовет», МО «Село Пироговка», МО «Удаченский сельсовет»). В результате проведенных экспертиз сделаны заключения о целесообразности принятия предложенных проектов бюджета после устранения недостатков и замечаний.

4. Подготовлены 4 заключения на проекты решений Совета по уточнению бюджета МО «Ахтубинский район» на 2012 год.

4. Взаимодействие с правоохранительными органами.

В рамках взаимодействия контрольно-счетной палаты с правоохранительными органами г. Ахтубинска и района проделана следующая работа: по требованию прокуратуры сотрудниками КСП вместе с сотрудниками прокуратуры в 2012 году проведены 2 внеплановые проверки по организациям: Администрация МО «Село Болхуны» в части исполнения бюджетного законодательства; ООО УК «Центр» в части использования бюджетных средств, поступивших в 2010-2011гг. в адрес ООО УК «Центр» из бюджета МО «Город Ахтубинск».

В результате проверки установлены нарушения:

1. по Администрации МО «Село Болхуны»:

- нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части отсутствия в бюджетном учреждении Распоряжения об Учетной политики организации;

- отсутствие реестра закупок, предусмотренного статьей 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- несвоевременное списание основных средств – здание детского сада села Болхуны, балансовой стоимостью 2 304 152,95 руб. (нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- формирование недостоверной бюджетной отчетности и отсутствия инвентаризации имущества и финансовых обязательств на конец отчетного года (нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»).

2. по ООО УК «Центр»:

- нарушение статьи 9 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части принятия к учету документов не соответствующих требованиям данного закона и Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина от 13.06.95 № 49 на сумму 10222361,5 рублей.

Справки о результатах проверок направлены в адрес прокуратуры.

4. Взаимодействие с Ассоциацией контрольно- счетных органов РФ (АКСОР), контрольно — счетной палатой по Астраханской области и приемной губернатора.

На основании поступивших запросов подготовлена и направлена в течении года информация и отчеты о деятельности КСП за 2011-2012 годы руководителю МКСО в Южном федеральном округе (для ассоциации контрольно-счетных органов), контрольно — счетной палате по Астраханской области, в Администрацию Губернатора Астраханской области.

Председатель КСП
МО «Ахтубинский район»

Т.И.Полунина

ВЕРНО:

