

**Собрание депутатов Николаевского муниципального района
Хабаровского края**

РЕШЕНИЕ

28.04.2014

№ 14-94

г. Николаевск-на-Амуре

Об отчете председателя контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района о деятельности контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района за 2013 год

В соответствии с положениями Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счётной палате Николаевского муниципального района Хабаровского края, утверждённым решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 26 июля 2012 г. № 66-376, заслушав отчет председателя контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района о деятельности контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района за 2013 год, Собрание депутатов Николаевского муниципального района Хабаровского края РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчет председателя контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района о деятельности контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района за 2013 год (прилагается).

2. Опубликовать настоящее решение в «Вестнике Николаевского муниципального района Хабаровского края» и разместить на сайте администрации Николаевского муниципального района.

Председатель Собрания депутатов
Николаевского муниципального района О.В. Хлупина

ОТЧЁТ

о деятельности контрольно-счётной палаты
Николаевского муниципального района за 2013 год

1. Общие положения

В соответствии с положением о контрольно-счётной палате Николаевского муниципального района план работы на 2013 год был сформирован, исходя из полномочий контрольно-счётной палаты по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности и утверждён приказом председателя палаты от 29 декабря 2012 г. № 11п.

В течение 2013 года в план работы вносились изменения, в том числе:

- по обращению финансового управления администрации района;
- на основании рекомендаций депутатских слушаний;
- в связи со значительным увеличением объёма работы в структурных подразделениях, по которым планировались мероприятия, в условиях чрезвычайной ситуации на территории района;
- в связи с участием в совместном с Контрольно-счётной палатой Хабаровского края контрольном мероприятии;
- в связи с увеличением числа поступавших на экспертизу проектов муниципальных программ в четвёртом квартале 2014 года.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиям в 2013 году были охвачены все главные распорядители бюджетных средств (далее также ГРБС), проводилась экспертиза и составлялись заключения на проекты муниципальных правовых актов.

2. Внешняя проверка годового отчёта

Одним из основных мероприятий в деятельности контрольно-счётной палаты является внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета, состоящая из проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

По состоянию на конец 2012 года в составе ведомственной структуры районного бюджета было 8 ГРБС, формирующих полный комплект годовой бюджетной отчетности.

Внешняя проверка проводилась на основании соответствующего стандарта внешнего муниципального финансового контроля, камерально, по представленным в контрольно-счётную палату документам.

Заключение на годовой отчёт направлено в Собрание депутатов и главе района. Доклад по итогам внешней проверки представлен на заседании Собрания депутатов 21 мая 2013 года.

3. Контрольные мероприятия

В 2013 году проведено одно контрольное мероприятие, совместное с Контрольно-счётной палатой края, по теме «Законность и результативность использования средств краевого бюджета на развитие жилищного строительства в сельской местности и обеспечение доступным жильём молодых семей и молодых специалистов». Мероприятие проводилось в управлении образования, отделе культуры и отделе по молодёжной политике, физической культуре и спорту администрации района. По результатам мероприятия составлено 3 акта (по каждому проверенному ГРБС) и сводный акт, сводный акт согласно порядку проведения мероприятия подписан главой района.

В ходе мероприятия выявлены нарушения при предоставлении субсидий молодым семьям на приобретение жилья в общей сумме 611,2 тыс. рублей, в том числе из средств районного бюджета в сумме 76,4 тыс. рублей. Нарушения связаны с несоблюдением установленной Правительством Российской Федерации процедуры предоставления средств получателям субсидии.

4. Экспертно-аналитические мероприятия

К экспертно-аналитическим мероприятиям относятся сводно-аналитические материалы по темам, временным периодам (заключения, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, муниципальных программ, анализ текущего исполнения бюджета) с составлением заключений по их результатам.

Экспертно-аналитические мероприятия проводились в соответствии с утверждёнными в установленном порядке стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Всего составлено 49 заключений, в том числе:

- на квартальные отчёты об исполнении районного бюджета - 3;
- по результатам других плановых экспертно-аналитических мероприятий – 7;
- на проект районного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов - 1;
- на проекты решений об уточнении районного бюджета – 3;
- на другие проекты решений Собрания депутатов - 13;
- на проекты муниципальных программ – 18;
- на другие проекты постановлений администрации района – 2;
- на проекты соглашений о предоставлении субсидий из районного бюджета – 2.

4.1. Анализ текущего исполнения районного бюджета

В 2013 году составлены заключения об исполнении районного бюджета и расходовании средств резервного фонда администрации района за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев текущего финансового года. В составе заключений в том числе отслежено исполнение бюджета в сравнении с аналогичными периодами 2012 года. Все заключения направлены в Собрание депутатов и для сведения главе района.

Отчёт за 9 месяцев текущего финансового года представлен администрацией района с нарушением срока, установленного действовавшим Положением о бюджетном процессе.

В нарушение требований статьи 92.1., пункта 134 приказа № 191н, а также пункта 1 текстовой части решения о районном бюджете на 2013 год, плановые суммы дефицита, отражённые в составе квартальных отчётов, не соответствовали уточнённым в составе решений о районном бюджете на каждую отчётную дату. Кроме этого, в состав сводной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета без утверждения в составе решения о бюджете включено получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 37653,1 тыс. рублей, что изменило размер дефицита и является нарушением статьи 92.1. БК РФ и пункта 1 текстовой части решения о районном бюджете на 2013 год.

Увеличение расходной части районного бюджета, и, соответственно, дефицита произведено в составе сводной бюджетной росписи на 01.10.2013, а

поступление бюджетных кредитов отражено в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета в составе решения об уточнении бюджета от 25 ноября 2013 года.

Показатели отчёта детализированы в соответствии с требованиями приказа № 191н, что позволило проанализировать изменения, вносившиеся в роспись с применением статьи 217 БК БФ в части перераспределения ассигнований по видам расходов. При сопоставлении ассигнований по видам расходов, утверждённых ГРБС в составе уточнённого бюджета и в сводной бюджетной росписи на 01.10.2013, выявлены нарушения требований статьи 92.1. и части 3 статьи 217 БК РФ при перераспределении ассигнований, утверждённых ГРБС. Перераспределены с увеличением сверх установленных 10 процентов средства в общей сумме 578,661 тыс. рублей.

Также в составе сводной бюджетной росписи на 01.10.2013 сумма резерва финансовых ресурсов, уточнённая в пункте 1 текстовой части решения о районном бюджете на отчётную дату, увеличена на 46931,8 тыс. рублей.

Расхождение расходов на реализацию муниципальных целевых программ между общей суммой, утверждённой в составе решений о бюджете и в сводной бюджетной росписи на 01.10.2013 составили 5186,6 тыс. рублей, в составе утверждённого плана по отчёту эта сумма меньше на 4,0 тыс. рублей.

4.2. Плановые экспертно-аналитические мероприятия

В 2013 году проведено 2 плановых мероприятия, по результатам которых составлено 7 заключений и 1 сводный отчёт.

4.2.1. На основании рекомендации депутатских слушаний по теме «Об организации транспортного обслуживания населения и дорожной деятельности в границах муниципального образования Николаевский муниципальный район» проведен анализ утверждённых в районном бюджете ассигнований на ремонт и содержание автомобильных дорог на территории Николаевского муниципального района, охвачен период 2010 – 2012 годов.

В ходе мероприятия в том числе установлено, что проверяемый период администрацией района в разной мере не соблюдались требования федерального законодательства и решения Собрания депутатов района, регламентирующие порядок заключения соглашений о передаче полномочий и их финансовому обеспечению. Так, в 2010 и 2012 годах производились ремонты муниципальных дорог, принадлежащих городскому поселению «Город Николаевск-на-Амуре», и доля местного бюджета в финансировании этих работ обеспечивалась средствами района. При этом наличие соглашения с городским поселением «Город Николаевск-на-Амуре» в 2010 году не установлено, а в 2012 году соглашение заключалось, но средства из бюджета поселения на его финансовое обеспечение в районный бюджет не поступали.

С учётом результатов мероприятия, а также заключения на проект решения Собрания депутатов о принятии полномочий от городского поселения «Город Николаевск-на-Амуре» в части дорожной деятельности в 2013 году в соглашении, заключённом на 2013 год предусмотрено финансовое обеспечение принимаемых полномочий.

Кроме того, было установлено, что в перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к собственности Николаевского муниципального района, утверждённом постановлением главы района, допущены неточности и арифметические ошибки.

Заключение по результатам мероприятия направлено в Собрание депутатов и руководителю комитета по управлению имуществом администрации района.

По результатам мероприятия в постановление внесены исправления.

4.2.2. В соответствии с планом работы на 2013 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ изменений штатной численности аппарата администрации Николаевского муниципального района (включая аппараты её самостоятельных структурных подразделений), а также учреждений, обеспечивающих их деятельность, за период с 1 января 2009 года по 1 июня 2013 года, и расходов на их содержание».

Мероприятие проводилось по всем ГРБС, имеющим аппарат, за исключением отдела здравоохранения (в связи с его ликвидацией), всего составлено 6 заключений. При этом анализ штатной численности и расходов на содержание аппарата отдела здравоохранения проведён и отражен в сводном отчёте по результатам мероприятия.

В ходе мероприятия выявлено несоблюдение ряда требований действующего законодательства и муниципальных правовых актов, а также другие нарушения и ошибки, в том числе:

1) Администрацией района, её самостоятельными структурными подразделениями не в полной мере соблюдались требования статьи 162 БК РФ в части принятия обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. В ряде случаев расходы на заработную плату согласно утверждённым или действовавшим на начало года штатным расписаниям превышали ассигнования, утверждённые на заработную плату в составе бюджетных смет на начало года.

2) Выявлен ряд нарушений при формировании и утверждении штатных расписаний:

В нарушение пункта 2 статьи 33 Устава района администрация муниципального района, пункта 2.3. действующего положения об администрации района, в положениях о финансовом управлении и отделе культуры администрации района право утверждать штатные расписания дано руководителям этих структурных подразделений. Штатные расписания финансового управления администрации района за весь период проверки, отдела культуры администрации района на 2012 и 2013 годы утверждались приказами их руководителей. По результатам мероприятия положение об отделе культуры администрации Николаевского муниципального района приведено в соответствие с пунктом 2.3. положения об администрации района.

Администрацией района в ряде случаев введение в штат и исключение из штата должностей производилось без утверждения в установленном порядке изменений в штатное расписание.

В ряде штатных расписаний управления образования, отдела культуры, финансового управления, комитета по управлению имуществом администрации района не соблюдались ограничения, установленные пунктом 6 Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации района, в части суммарного размера выплат (ежемесячных надбавок за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, за выслугу лет, за ненормированный рабочий день и за классность водителю; премии и материальной помощи) в расчёте на год. Общее завышение

фондов оплаты труда по штатным расписаниям за проверяемый период составило 58,4 тыс. рублей. По действовавшим на дату начала мероприятия штатным расписаниям указанные ограничения соблюдались.

Для обеспечения в полном объёме трудовых прав работников администрации района и её самостоятельных структурных подразделений, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, администрации района было предложено рассмотреть целесообразность корректировки пункта 6 Положения. Положение в новой редакции принято в 2014 году.

В штатных расписаниях администрации на 01.01.2010, 01.01.2011, 01.01.2012 и на 01.01.2013, а также отдела по молодёжной политике, физкультуре и спорту на 01.01.2013 установлено наличие арифметических ошибок. Общее завышение итоговых сумм по штатным расписаниям администрации составило 6147,2 тыс. рублей, занижение итоговой суммы по штатному расписанию отдела по молодёжной политике, физкультуре и спорту составило 102,6 тыс. рублей. По итогам мероприятия в действующие штатные расписания внесены соответствующие изменения.

Согласно Положению об оплате труда работников МКУ «Материально-технический центр» должностной оклад директора этого учреждения устанавливается, исходя из размеров средней заработной платы основного персонала. Наличие муниципального правового акта, которым утверждён перечень должностей работников МКУ «Материально-технический центр», относящихся к основному персоналу, не установлено.

Состав стимулирующих выплаты, утверждавшихся в штатных расписаниях МКУ «Материально-технический центр» за период с июня 2011 года по июнь 2013 года, не в полной мере соответствовал установленным в Положении.

3) В нарушение положений статей 15 и 162 БК РФ, части 9 статьи 34 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» администрацией района не заключались договоры о возмещении расходов на содержание помещений (включая коммунальные услуги), занимаемых администрацией городского поселения «Город Николаевск-на-Амуре» в здании по ул. Советской, 73.

4) На дату составления настоящего отчёта комитетом по управлению имуществом администрации района не представлена информация об устранении замечаний, содержащихся в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Заключения по результатам мероприятия направлены руководителям соответствующих ГРБС. Отчёт по итогам мероприятия представлен в Собрание депутатов и направлен главе района.

4.3. Заключения на проекты муниципальных правовых актов составлялись по мере их поступления в контрольно-счётную палату. По большинству проектов давались рекомендации по устранению недочётов и исправлению ошибок, в том числе в применении бюджетной классификации, а также действующего законодательства в части приёма и передачи полномочий, по исправлению несоответствий в составе проектов и арифметических ошибок.

По результатам экспертизы муниципальных правовых актов в муниципальную целевую программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Николаевского муниципального района на 2011-2015

годы» внесены в установленном порядке изменения, чем предотвращено нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 2840,1 тыс. рублей.

Практически все проекты муниципальных программ, поступившие в контрольно-счетную палату на заключение, или не имели финансово-экономического обоснования, или оно было составлено формально.

Заключения на проекты решений направлялись в Собрание депутатов.

Заключения на проекты постановлений администрации района и договоров на предоставление субсидий из районного бюджета направлялись разработчикам.

5. Контроль за устранением нарушений и выполнением рекомендаций контрольно-счётной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В 2013 году, в том числе на основании заключений, составлявшихся по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности комитета по управлению имуществом администрации района за предыдущие годы, утверждён порядок инвентарного и аналитического учёта имущества казны Николаевского муниципального района. Также в 2013 году налажен бюджетный учёт резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории района.

В связи с не поступлением в контрольно-счётную палату информации об устранении нарушений, выявленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ изменений штатной численности аппарата администрации Николаевского муниципального района (включая аппараты её самостоятельных структурных подразделений), а также учреждений, обеспечивающих их деятельность, за период с 1 января 2009 года по 1 июня 2013 года, и расходов на их содержание» в сроки, установленные в заключениях, в адрес главы района направлено представление.

Контрольно-счётная палата отмечает ненадлежащий уровень исполнительской дисциплины комитета по управлению имуществом администрации района в части предоставления информации о мерах, принятых по результатам проверок.

6. Методическая работа по вопросам, относящимся к компетенции контрольно-счётной палаты

Подготовлен и проведён семинар для вновь избранного депутатского корпуса по вопросам формирования районного бюджета.

Проведено совещание с заинтересованными сторонами по вопросу обеспечения сохранности и ведения учёта материальных ценностей и основных средств, составляющих резерв материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории района.

В течение года по обращениям руководителей и работников структурных подразделений администрации района и муниципальных учреждений им оказывалась методическая и практическая помощь по вопросам, относящимся к компетенции контрольно-счётной палаты.

7. Организация взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления

В 2013 году заключено соглашение о взаимодействии с администрацией района, аналогичное соглашению, заключённому Контрольно-счетной палатой края и Правительством края, после подписания указанного соглашения процесс экспертизы муниципальных правовых актов стал более упорядоченным.

8. Контрольно-счётная палата Николаевского муниципального района наделена статусом юридического лица, решение принято Собранием депутатов муниципального района 12 декабря 2013 года и зарегистрирована в установленном порядке.

Предельная численность контрольно-счётной палаты утверждена в 2013 году и составляет 2 штатных единицы, фактическая численность - 1 штатная единица. Решение о порядке проведения конкурса на замещение вакантной должности инспектора контрольно-счётной палаты принято Собранием депутатов в 2014 году, порядок оплаты труда инспектора на дату составления отчёта не установлен.

Повышение квалификации путём обучения на соответствующих курсах, рекомендованных Контрольно-счётной палатой края, в 2013 году планировалось, но не осуществлено в связи с не утверждением в районном бюджете средств на эти цели.

Расходы на содержание контрольно-счётной палаты в 2013 году составили 1041,9 тыс. рублей, из них на заработную плату 827,0 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счётной палаты Е.А. Радько-