

УТВЕРЖДЁН
решением Земского Собрания
Юрлинского муниципального района
от 28.01.2011 г. № 415

ОТЧЕТ
Контрольно-счетной палаты
Юрлинского муниципального района
о деятельности в 2010 году.

Настоящий отчет подготовлен с учетом требований статьи 30 настоящего Положения «О Контрольно-Счетной палате Юрлинского муниципального района» (далее Положение), утвержденного Решением Земского Собрания от 26.09.2008г. №273, о ежегодном представлении Земскому Собранию, главе Юрлинского муниципального района отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района, результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях.

В 2010 году, как и в предыдущие годы, работа Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района (далее контрольно-счетная палата) строилась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, законодательством РФ, законами Пермской области и Пермского края, Уставом муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и Положением о Контрольно-счетной палате Юрлинского муниципального района.

Для выполнения задач, изложенных в статье 3 Положения, палата осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность, которая в соответствии со статьей 23 вышеуказанного Положения, строилась на основе годового плана, утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района за № 361 от 29.01.2010г.

В истекшем году также основной целью деятельности Контрольно-счетной палаты являлось участие в совершенствовании районных нормативно-правовых актов в направлении обеспечения соответствия их требованиям бюджетного законодательства.

В 2010 году Контрольно-счетной палатой проведена финансовая экспертиза 51 проекта решения и иных нормативно-правовых документов Юрлинского муниципального района, по результатам которой подготовлены

заклучения и направлены в Земское Собрание Юрлинского муниципального района. (таб.№1)

Таб.№ 1

№ п/п	Наименование контрольных мероприятий	Всего 2010г.	I кв	II кв	III кв	IV кв
1	Заклучение на исполнение бюджета за 2009 финансовый год.	1	1	-	-	-
2	Заклучения на исполнение бюджета за I квартал, за первое полугодие, за 9 месяцев 2009 финансового года.	3	-	1	1	1
3	Заклучение на проект решения «О бюджете на 2010 финансовый год и плановый период 2011-2012 год.»	1	-	-	-	1
4	Заклучение на проект решения «О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального района на 2009 финансовый год»	5	-	2	2	1
5	Заклучения на проекты решений о принятии Положений.	8	4	2	-	2
6	Заклучения на проекты решений о принятии целевых программ.	1	-	-	1	-
7	Заклучения на проекты решений о принятии Порядка.	3	1	1	1	-
8	Заклучения на прочие проекты решений.	29	5	8	7	9
9	ИТОГО	51	11	14	12	14

Наибольший объем времени требовалось на подготовку финансовой экспертизы на проекты решений Земского Собрания Юрлинского муниципального района «Об исполнении бюджета Юрлинского муниципального района за 2009год», «Об исполнении бюджета за первый квартал 2010г.», «Об

исполнении бюджета за первое полугодие 2010г.», «Об исполнении бюджета за 9 месяцев 2010г.», «О бюджете на 2011 финансовый год и плановый период 2012-2013год.». Заключения были подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе Юрлинского муниципального района утвержденного решением Земского Собрания № 212 от 29.02.2008г.

В ходе рассмотрения данных проектов решения были даны ряд предложений, которые были учтены исполнителями и внесены поправки в проект бюджета и в проект по исполнению бюджета.

Следует отметить, что многие проекты поступали в Контрольно-счетную палату в сроки, не позволяющие провести наиболее тщательную финансовую экспертизу.

В течение финансового года в бюджет района на 2010год и плановый период 2011-2012 годы» 4 раза вносились изменения и дополнения. В результате по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом **доходы** были увеличены на 66370,8 тыс.руб. или на 30%, **расходы** на 114298,7 тыс.руб. или на 50%.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района за 2009г. показала, что бюджет района за 2009год исполнен с профицитом в объеме 32997,2 тыс.руб. В условиях экономического кризиса исполнительной властью была направлена политика по сокращению расходов всех бюджетополучателей, тем самым создавая экономический резерв «подушку безопасности» в случае ухудшения экономики в Пермском крае, а также в Юрлинском муниципальном районе.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2010года отмечено самое низкое освоение средств по разделу «Охрана окружающей среды»-26,1%. Причина низкого освоения является постоянная смена кадров. При формировании отчета об исполнении бюджета за 2009 год было допущено несоответствие плановых показателей, отраженных в приложениях к отчету. Распределение объема дотаций сельским поселениям из районного фонд финансовой поддержки поселений в 2009 году производилось при отсутствии критерия выравнивания бюджетной обеспеченности. (Уровень бюджетной обеспеченности поселений Решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района на 2009 год был не утвержден). По причине отсутствия в потребности денежных средств (не предоставление заявок на финансирование бюджетополучателями), допущено неисполнение расходов бюджета всех бюджетных организаций, что является нарушением ст. 37 БК РФ в части реалистичности расходов бюджета.

При анализе проекта решения о бюджете на 2011 год и плановый период 2012-2013 гг., контрольно-счетной палатой было отмечено, что при формировании доходной части бюджета по налоговым доходам, а именно по налогу на имущество организаций и по налогу «Государственная пошлина» установлено, что не применены индексы потребительских цен, из-за чего возможное превышение прогнозных поступлений в текущем финансовом году.

Расходы бюджета на 2011 год распределены согласно функциональной классификации расходов РФ, анализ структуры расходов бюджета показал, что наиболее значимыми являются расходы на образование и здравоохранение, доля которых в общем объеме бюджета составляет 57,5%, что свидетельствует о социальной направленности расходов бюджета.

За период деятельности усилия Контрольно-счетной палаты были направлены как на предупреждение нарушений бюджетного законодательства, так и на устранение допущенных нарушений. По результатам проведенных контрольно-аналитических мероприятий выработывались предложения, направленные на увеличение доходов бюджета, эффективное использование муниципального имущества и бюджетных средств. В основном, все внесенные предложения исполнителями были учтены.

Контрольно-ревизионные мероприятия за финансовый 2010 год.

Проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Усть-Березовского сельского поселения. В процессе проведения проверки исполнения бюджета Усть-Березовского сельского поселения выявлено финансовых нарушений на сумму 550928 руб. в том числе: нецелевое использование денежных средств бюджета на сумму 45600 руб. Не правомерное расходование денежных средств бюджета на сумму 490934 руб. Необоснованное списание денежных средств с подотчетных лиц в сумме 4822 руб. Необоснованное списание материалов на сумму 50573 руб.

Надо отметить, что администрацией Усть-Березовского сельского поселения не соблюдались требования по организации и проведению реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения, утвержденные приказом госкомитета по архитектуре и градостроительству, нарушены требования ст. 702, 709, 720 Гражданского кодекса РФ. Не разработаны локально-сметные расчеты, что не позволяло определить размер затрат и конкретный объем работ при капитальном ремонте одной квартиры или в целом дома. Отсутствие акта выполненных работ не позволило определить, какой объем работ произведен и за что не обходимо произвести оплату. За проверяемый период без соблюдения данных требований выплачивались денежные средства лицам, которые не находились в трудовых отношениях с администрацией Усть-Березовского

сельского поселения за 2008г. в сумме 297199 руб., за 2009год в сумме 193735 руб., что и явилось неправомерным расходованием бюджетных средств. Данные нарушения допускаются из-за отсутствия специалистов.

Проведена проверка полноты поступления в бюджет района доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности Юрлинского муниципального района. В результате проверки выявлено ряд нарушений:

-Учет муниципального имущества ведется с нарушением требований действующего законодательства. Бухгалтерский учет по ведению муниципального имущества полностью отсутствует. В Реестр муниципальной собственности внесены не все бюджетные организации, являющиеся пользователями муниципального имущества, такие как Администрация района, Земское Собрание, Контрольно-счетная палата. Имущество, переданное в оперативное управление, хозяйственное ведение не выверено. Так при выборочной проверке установлено, что часть имущества, а именно здание бывшего ФАП п.Чус, здание бывшего ФАП д.Зарубина, числящихся на балансе МУЗ «Юрлинская ЦРБ», было передано в собственность Юрлинского сельского поселения 23.06.2010г.по перечню имущества (в нарушение п.3 Постановления). На 01.11.2010г. данное имущество числится на балансах МУЗ «Юрлинская ЦРБ» и Юрлинского сельского поселения одновременно.

При сверке акта инвентаризации имущества Казны на 01.01.2009г. с реестром Казны на 01.01.2009г. обнаружилось, что не все объекты включены в реестр Казны, а именно: Трактор трелевочный ТТ-4 1988г.в., пилорама Р-63, переданные Администрацией Сюрольского сельсовета, автомобиль ГАЗ -3307 «бензовоз»1991г.в., автомобиль УАЗ-31512 1995г.в. на зап.части переданные Администрацией Юрлинского сельсовета, автобус КАВЗ - 685 переданный Администрацией У-Зулинского сельсовета.

Из-за ненадлежащего контроля по ведению учета муниципального имущества переданного в аренду, недополучено доходов в сумме 46634-27 руб. Так в нарушение п.1 Решения Земского Собрания от 09.10.2009г. №332, Администрация района заключила договор на аренду газетного киоска с ИП Власовым С.М. с оплатой по ставке арендной платы за 1кв.м. -292,78 руб. в год, как для государственных и федеральных предприятий и учреждений для использования в административных целях. Следовало договор заключить с ИП Власовым С.М. с оплатой по ставке арендной платы 90,93 руб. в месяц, как для коммерческой, производственной или иной деятельности в с.Юрла. В результате чего администрация района не получила денежных средств в сумме 13173,27 руб. Также из-за ненадлежащего контроля аренды транспортных средств не полученная прибыль составила 29199,0 тыс.руб.

Согласно первичных документов за 2010 год, денежные средства поступили на КБК–«Аренда имущества» от Саранина Н.В. 24.03.2010г.-10000 рублей, 07.04.2010г.-10000 рублей, от Сакулина О.М. 24.03.2010г.-10000 рублей, 07.04.2010г.-10000 рублей, проверкой не выявлено за какое имущество, т.к. договора на аренду имущества отсутствуют.

Задолженность по арендной плате за 9 месяцев 2010 года составила 23400-00 руб. Анализ движения арендной платы за 2009 год не произведен в виду отсутствия бухгалтерских документов.

Контрольно-счетная палата вынесла предложения по устранению нарушений.

Проведена проверка в МУЗ «Юрлинская ЦРБ» «Правильность начисления и оплата жилищно-коммунальных услуг медицинским работникам, работающим и проживающим в сельской местности» за 2009 год, в результате проверки выявлено, что начисление компенсации по оплате коммунальных услуг производится не в соответствии с действующими нормативно- правовыми документами. Недоплата жилищно-коммунальных услуг за 2009 год составила в сумме 353440-72 руб. Выплата компенсации по ЖКУ производится без оснований, т.е при отсутствии приказа руководителя.

По данному направлению с 25 декабря 2010 года проводилась проверка в отделе культуры, за период проверки выявлена недоплата компенсации жилищно-коммунальных услуг в сумме 36948 руб., переплата в сумме 47031 руб.

Проведена проверка правильности расчета и взимания платы родителей за услуги по содержанию детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях и компенсации части родительской платы за содержание ребенка в МДОУ «Юрлинский детский сад №1». Выявлены нарушения:

Сумма родительской платы вносится родителями не в кассу дошкольного учреждения, а передается заведующей детского сада, которая раз в месяц собранную родительскую плату вносит в кассу учреждения, что является нарушением кассовой дисциплины. Наличные денежные средства должны быть своевременно оприходованы и сданы в банк на лицевой счет учреждения.

По предложению главы муниципального района проведена проверка фактических расходов бюджетных средств Земского Собрания Юрлинского муниципального района за 2009 год.

Проверка показала, что расходы произведены согласно сметы расходов утвержденной председателем Земского Собрания и согласованной с финансовым отделом Юрлинского муниципального района. За 2009 год неосвоенные сметные назначения составили три тысячи рублей. По статье 211 «Заработная плата», утверждено 858,0 тыс.руб., израсходовано – 855,0 тыс.руб. Кассовое исполнение сметных назначений составило 99,9%.

По предложению председателя Земского Собрания Юрлинского муниципального района проведена проверка в администрации Юрлинского муниципального района и в Юрлинском сельском поселении по направлению: структура и штатное расписание администрации района, администрации Юрлинского сельского поселения, оплата труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих, наемных работников, по договорам ГПХ.

Штатные расписания администрации Юрлинского муниципального района и администрации Юрлинского сельского поселения разработаны по группам учета в соответствии с требованием Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1, утверждены руководителями и согласованы с финансовым отделом своего подчинения. Всего по администрации Юрлинского муниципального района в 2009 году на заработную плату было запланировано 7413318 тыс.руб., при штатной численности 65,3 единицы, в том числе 34 единицы муниципальных служащих. Фактический расход на заработную плату составил 7400024 руб., перерасход заработной платы не выявлен.

По администрации Юрлинского сельского поселения плановый фонд заработной платы на 2009 год утвержден в сумме 5828261,0 руб., при штатной численности 71,3 единицы, в том числе муниципальных служащих 21 единица. Фактический расход на заработную плату за 2009 год составил в сумме 5799976,0 руб., перерасход заработной платы не обнаружен.

Проверка законности, рациональности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта «Лечебный корпус центральной районной больницы, с.Юрла» показала, согласно проведенного анализа по представленным актам о приеме выполненных работ выявлено следующее, Заказчиком неправомерно была предъявлена к оплате сумма в размере 7345,05 руб., в том числе:

- 6862,43 руб. - превышение базовой стоимости материалов (удорожание в виде расчёта с подтверждением фактических затрат не представлено);
- 482,62 руб. – завышение объёма работ по перемещению разработанного грунта, погрузке, перевозке грунта и работе в отвале. Согласно выявленных нарушений оплата по данным актам выполненных работ была приостановлена .

На основании требования прокуратуры Юрлинского района проведена проверка в детском саду №5 на предмет использования и соблюдения трудового законодательства РФ в части начисления заработной платы до минимального уровня с учетом уральского коэффициента 4975-50 руб. При проверке выявлено: штатное расписание дошкольного учреждения предусматривает только тарифную ставку и уральский коэффициент, выплаты стимулирующего характера штатное расписание не предусматривает. Таким образом, за проверяемый период выявлена

недоплата заработной платы в размере 106205-51 руб. Согласно судебному решению всем сотрудникам детского сада №5 по окончании финансового года недоплата выплачена в полном размере.

За период своей деятельности Контрольно-счетная палата придерживалась принципа предупреждения совершения подобных нарушений в будущем, выносила конкретные предложения по устранению нарушений и недопущении их впредь. Акты проверок были направлены председателю Земского Собрания, главе района, в правоохранительные органы.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях

№ п/п	Юридические лица, охваченные проверками КСП Юрлинского муниципального района	Сумма выявленных нарушений	Год проверки
1	Юрлинское сельское поселение	270439-46	2008
2	Усть-Зулинское сельское поселение	31935-14	2009
3	Усть-Березовское сельское поселение	550928-32	2010
4	Администрация Юрлинского муниципального района	15671-43	2008
5	Земское Собрание Юрлинского муниципального района	65197-67	2008
6	Финансовый отдел Юрлинского муниципального района	6875-00	2009
7	Финансовый отдел Усть-Зулинского сельского поселения	5778-55	2009
8	Отдел сельского хозяйства Юрлинского муниципального района	9036-00	2008
9	Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Юрлинского муниципального района	75812-82	2010
10	МУЗ «Юрлинская ЦРБ»	353440-72	2010
11	МДОУ «Юрлинский детский сад №5»	106205-51	2010
12	МДОУ «Юрлинский детский сад № 1»	-	2010
13	МОУ «Юрлинская средняя общеобразовательная школа им. Л.Барышева».	10400-00	2008
	ИТОГО	1395515-11	

За период деятельности КСП проведены контрольные мероприятия по освоению денежных средств, в период функционирования всех региональных целевых программ:

- Новая школа
- Качественное здравоохранение
- Обеспечение жильем молодых семей

- Развитие агропромышленного комплекса
- Муниципальные дороги
- Переселение граждан из ветхого жилья.

Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2011 год.

На основании выше изложенного, в качестве первоочередных направлений дальнейшей деятельности Контрольно-счетной палаты считаем целесообразным определить реализацию следующих задач:

- дальнейшее развитие финансовой экспертизы проектов нормативно правовых актов Юрлинского муниципального района.
- осуществление в полном объеме текущего контроля по исполнению бюджета Юрлинского муниципального района и сельских поселений.
- продолжение проверок и ревизий бюджетных учреждений муниципального образования.
- продолжение осуществления контроля за участием в реализации приоритетных региональных проектов на территории Юрлинского муниципального района.
- внедрение в практику Контрольно-счетной палаты аудита эффективности.
- совершенствование уровня квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты.

Использование правовой системы

В работе Контрольно-счетной палатой используется правовая система «КонсультантПлюс», информация из системы «Интернет». Также в работе используется периодическая печать Журналы «Финансовый контроль», «Бюджетный учет», «Бюджетные учреждения- ревизии и проверки»

В случае возникновения вопросов в процессе осуществления деятельности, они решаются в рабочем порядке, в том числе с помощью консультаций специалистов Контрольно-счетной палаты Пермского края.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты состоит из 3-х человек, фактический состав ее состоит из 2-х человек, председателя и аудитора. Кроме контрольно-ревизионной деятельности контрольно-счетная палата самостоятельно ведет бухгалтерский учет и отчетность своей организации, используя при этом электронно-вычислительную технику, программный продукт «Бухгалтерия 1С», «СЭД» .

Председатель КСП
Юрлинского муниципального района

М.А.Мехоношина