**ОТЧЁТ**

**о деятельности контрольно-счётной палаты**

**муниципального образования Кавказский район в 2012 году**

Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 46Устава муниципального образования Кавказский район и статьями14, 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Кавказский район утверждённого Решением Совета муниципального образования Кавказский район от 27.10.2011 № 487.

Контрольно-счётная палата является  органом, призванным   в пределах полномочий представлять Главе администрации, Совету муниципального образования, населению Кавказского района  объективную и независимую информацию о формировании и исполнении районного бюджета, состоянии бюджетного процесса, законности и эффективности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений в ходе использования бюджетных средств, возможностях их устранения.

 В процессе реализации поставленных задач контрольно-счётная  палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением районного бюджета  через  проведение целостного и взаимоувязанного комплекса мероприятий осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, тематическими проверками, проводимыми в соответствии с планом работы.  Контрольно-счётная палата как контрольный орган представительной власти проводит проверку формирования и исполнения районного бюджета.

**Экспертно – аналитическая деятельность**

В течение 2012 года регулярно проводилась экспертиза проектов решений направляемых в контрольно-счётную палату. На экспертизу направлено 85 проектов решений Советов муниципального образования Кавказский район и проектов решений поселений Кавказского района. При обнаружении в проектах решений противоречий, а также при выявлении необходимости внесения в них изменений и дополнений направлялись заключения с содержащимися в них соответствующими рекомендациями.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кавказский район» проведена внешняя проверка отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчетов об исполнении районного бюджета за 2011 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района включала в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности 10-ти главных администраторов бюджетных средств по доходам в сумме1.644.087,4 тыс. рублей, по расходам 1.689.904,4 тыс. рублей. Была проверена своевременность представления, полнота отчётности бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета Кавказского района за 2011 год. Контрольно-счётной палатой установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, данным отчёта об исполнении районного бюджета за 2011 год, а также подтверждена достоверность отчёта об исполнении районного бюджета за 2011 год

В соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кавказский район проведена экспертиза проектов решений Советов о бюджете муниципального образования Кавказский район, бюджетов поселений Кавказского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, подготовлено 10 экспертных заключений.

При подготовке заключений проанализирована работа финансового управления муниципального образования Кавказский район, бюджетное планирование главных распорядителей средств бюджета Кавказского района. По составлению прогноза социально – экономического развития и формированию районного бюджета проверено наличие и оценено состояние нормативной и методологической базы, регулирующей порядок их формирования и расчётов основных показателей. Общий объем планируемых доходов на 2013 год составил1.222.228,1тыс.рублей, расходов1.239.788,1тыс. рублей.

Предварительный контроль показал:

- нарушен Порядок принятия долгосрочных целевых программ и их формирования на очередной финансовый год ст.179 БК РФ;

 \- проект бюджета на 2013 – 2015 годы представлен Привольненским и Темижбекским сельскими поселениями Кавказского района на рассмотрение в контрольно-счетную палату с нарушением сроков, ст.185 БК РФ;

- требуется продолжить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала и осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса, и своевременно взыскивать существующую задолженность по налогам.

**Контрольно – ревизионная деятельность**

В 2012 году в рамках плановых контрольно-ревизионных мероприятий контрольно-счетной палатой по различным направлениям деятельности проведено 11 проверок.

Проведены плановые проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на дополнительное материальное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы, и на поддержку отдельных категорий работников в 2011 году.

В ходе проверок выявлены следующие нарушения:

-в Дмитриевском сельском поселении Кавказского района.

личное дело лица по выплате дополнительного материального обеспечения оформлено с нарушениями; начисление и выплата осуществлялись несвоевременно, не выполнялись требования инструкции по бухгалтерскому и бюджетному учёту (приказ МФ РФ от 16.12.2010 № 174н; приказ МФ РФ от 15.12.2010 № 173н).

Нарушения, выявленные во время контрольного мероприятия, устранены.

- В Кропоткинском городском поселении Кавказского района установлен ряд нарушений по оформлению личных дел лиц по выплате дополнительного материального обеспечения:

- выплата начислялась несвоевременно;

- стаж муниципальной службы не соответствует данным записанным в трудовой книжке;

- неправильно начислена сумма дополнительного материального обеспечения;

- не выполнялись требования инструкции по бухгалтерскому и бюджетному учёту (приказ МФ РФ от 16.12.2010 № 174н; приказ МФ РФ от 15.12.2010 № 173н).

Недоплата по выплате дополнительного материального обеспечения в Кропоткинском городском поселении Кавказского района составила 12407,70 рублей.

На основании предоставленной информации, распоряжением Главы Кропоткинского городского поселения Кавказского района произведена доплата дополнительного материального обеспечения, выявленные нарушения устранены.

- В Темижбекском сельском поселении Кавказского района в результате проверки установлен ряд нарушений в оформлении личных дел лиц, которым положены выплаты дополнительного материального обеспечения::

- копии документов не заверены;

- нет заявлений о назначении дополнительного материального обеспечения за 2011 год;

- отсутствуют распоряжения о назначении выплаты дополнительного материального обеспечения за 2011 год;

- не выполнялись требования инструкции по бухгалтерскому учёту приказ МФ РФ от 16.12.2010 № 174н; инструкции по бюджетному учёту приказ МФ РФ от 15.12.2010 № 173н.

В ходе контрольного мероприятия документы, подтверждающие основание выплаты дополнительного материального обеспечения приведены в соответствие.

-В Кавказском сельском поселении Кавказского района в результате проверки был выявлен ряд нарушений по оформлению личных дел лиц по выплате дополнительного материального обеспечения:

-начисление и выплата ежемесячного дополнительного материального обеспечения осуществлялись несвоевременно;

- не выполнялись требования инструкции по бухгалтерскому и бюджетному учёту (приказ МФ РФ от 16.12.2010 № 174н; приказ МФ РФ от 15.12.2010 № 173н);

- начисление дополнительного материального обеспечения не соответствует «Положению о выплате дополнительного материального обеспечения», недоплата дополнительного материального обеспечения за 2011 год составила 21575 руб. 07 коп.

На основании предоставленной информации, распоряжением Главы Кавказского сельского поселения Кавказского района произведена доплата дополнительного материального обеспечения, выявленные нарушения устранены.

- В Привольненском сельском поселении Кавказского района при выполнении задач, определенных «Положением, о назначении дополнительного материального обеспечении» при оформлении личных дел допущены нарушения:

- документы о назначении, перерасчете и выплате дополнительного материального обеспечения не сформированы в личные дела, не заверены специалистом, распоряжения о выплате дополнительного материального обеспечения составлялись не своевременно;

- неэффективное расходование бюджетных средств, переплата дополнительного материального обеспечения в сумме 398 рублей 06 коп;

- недоплата дополнительного материального обеспечения в размере 1000 рублей;

- начисление и выплата дополнительного материального обеспечения осуществлялись несвоевременно;

-не выполнялись требования инструкции по бухгалтерскому учёту приказ МФ РФ от 16.12.2010 № 174н; инструкции по бюджетному учёту приказ МФ РФ от 15.12.2010 № 173н.

Проведен детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия. Оформлен возврат бюджетных средств, произведена доплата дополнительного материального обеспечения.

- В муниципальном образовании Кавказский район установлен ряд нарушений по оформлению личных дел, по выплате дополнительного материального обеспечения:

- в справках о должностях, периодах службы (работы)стаж муниципальной службы не соответствует данным трудовой книжки;

- установлен случай неправомерной выплаты дополнительного материального обеспечения за 2011 год в сумме 49416 рублей;

- нарушен порядок выплаты дополнительного материального обеспечения, недоплата денежных средств за 2011 год составила 3466рублей 67 копеек;

- размер дополнительного материального обеспечения лиц замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы муниципального образования Кавказский район не всегда соответствует окладу ранее занимаемой должности;

- бухгалтерский учет не соответствует инструкции МФ РФ рабочий план счетов от 06.12.2010 № 162, инструкции по бюджетному учёту приказ МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, учетной политике с изменениями от 14.06.2012 № 18-р.

Представлена информация об устранении нарушений, распоряжениями Главы администрации Кавказский район приостановлена неправомерная выплата дополнительного материального обеспечения; образовавшаяся задолженность дополнительного материального обеспечения будет перечислена на расчетный счет получателя; излишне выплаченные суммы будут зачтены при последующих платежах; готовится исковое заявление в суд о возврате излишне выплаченных сумм.

Проведены плановые проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2011 году на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы:

- в Кавказском сельском поселении Кавказского района механизм реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» осуществлялся в соответствии с «Правилами предоставления молодым семьям социальных выплат из средств местного бюджета на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома с участием средств федерального и краевого бюджетов» от 21.04.2011 года № 109.

Средства бюджета Кавказского сельского поселения Кавказского района, выделенные на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей на 2011-2015 годы» в 2011 году в полном объёме были направлены на исполнение обязательств.

- В Кропоткинском городском поселении Кавказского района механизм реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» осуществлялся в соответствии с «Правилами предоставления молодым семьям социальных выплат из средств местного бюджета на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома с участием средств федерального и краевого бюджетов».

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- в личных делах копии документов не заверены;

- предоставлены два договора купли-продажи на одну квартиру от разных дат;

- в договорах купли – продажи отсутствуют обязательства «обременения»;

- договор об отдельном блокированном целевом лицевом счете недооформлен;

- семья из 4-х человек предоставила договор купли – продажи квартиры ,который не соответствует «Правилам предоставления молодым семьям социальных выплат». Семья улучшила свои жилищные условия незначительно, что впоследствии может явиться основанием повторного обращения. Неэффективное .использование бюджетных средств в сумме 614728,80 рублей .

 По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе администрации направлено Представление, для принятия мер по устранению выявленного нарушения.

Проведена плановая проверка о назначении и выплате субсидии, выделенной на реализацию муниципальной целевой программы «Кадровое обеспечение муниципальных бюджетных учреждений культуры Казанского сельского поселения Кавказского района» на 2011год.

Результат проверки показал, что при выполнении указанной задачи определены благоприятные условия для повышения качественного уровня и сохранения кадрового потенциала отрасли культуры, модернизации культурной сферы Казанского сельского поселения Кавказского района.

Субсидия, выделенная на реализацию муниципальной целевой программы «Кадровое обеспечение муниципальных бюджетных учреждений культуры Казанского сельского поселения Кавказского района на 2011год» в полном объёме была направлена на исполнение обязательств.

Проведена плановая проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию целевой программы «Поддержка первичной организации ВОИ сельского поселения им. М. Горького Кавказского района в 2011 году »выделенных решением Совета сельского поселения им.М.Горького Кавказского района от 25.02.2011 года № 10.

При проверке этой целевой программы, на основании документации, представленной администрацией сельского поселения им. М. Горького, КСП установила:

-ведение бухгалтерского учета в администрации сельского поселения им. М. Горького Кавказского района за 2011 год, не соответствует требованиям Федерального Закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиям Инструкции по бюджетному учету;

- оформление актов списания материального поощрения, путевых листов не соответствует установленным стандартам ведения документов строгой отчетности.

Администрацией сельского поселения им.М.Горького Кавказского района, не осуществлялся контроль за эффективным и целевым расходованием средств по целевой программе «Поддержка первичной организации ВОИ сельского поселения им. М. Горького Кавказского района на 2011 год».

В ходе контрольного мероприятия, документы подтверждающие расходование денежных средств в администрации сельского поселения им.М. Горького Кавказского района, первичной организации ВОИ поселка им. М. Горького, приведены в соответствие требованиям Федерального Закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиям Инструкции по бюджетному учету.

Проведена плановая проверка состояния бухгалтерского учета в администрации Мирского сельского поселения Кавказского района за 2011 год, 1-й квартал 2012 года.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность, целевое использование бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия установлено: в администрации Мирского сельского поселения бухгалтерский учет ведется с нарушением Бюджетного кодекса РФ, ст.136 Трудового кодекса РФ, Федерального закона о бухгалтерском учете № 129-ФЗ от 21.11.1996 года, приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Закона КК от 03.06.2009 года № 1740-КЗ »О порядке присвоения классных чинов муниципальным служащим в Краснодарском крае», требований «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденных решением Совета Директоров Банка России от 22 сентября 1993г.№40, «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011№337-п.

В отчетном периоде сотрудниками контрольно – счетной палаты оказана помощь в ведении бухгалтерского учета(основание - письмо Главы администрации Мирского сельского поселения Кавказского района).

Контрольно-ревизионные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые контрольно-счетной палатой в 2012 году, показали, что в целом средства районного и поселенческих бюджетов используются бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

В отчетном периоде специалисты контрольно-счетной палаты оказывали проверяемым учреждениям практическую помощь в ведении бухгалтерского и бюджетного учета.

**Нормотворческая деятельность**

Учитывая, что осуществляемый контроль, должен быть достоверным, обоснованным и всесторонним, деятельность контрольно-счетной палаты должна быть открыта для общественности. В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», все итоговые документы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планы работ, отчёты о деятельности, информация о структуре контрольно –счетной палаты, о взаимодействии с другими контрольными и другими органами, а также другая информация о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Кавказский район размещается на официальном сайте Кавказского района.

В течение 2012 года должностные лица контрольно – счетной палаты приняли участие в 11-ти заседаниях Совета муниципального образования Кавказский район,29-ти заседаниях комитетов Совета муниципального образования Кавказский район, а также принимали участие в публичных слушаниях.

Контрольно - счётная палата муниципального образования Кавказский район является членом Ассоциации Контрольно-счётных органов Российской Федерации, членом Совета контрольно – счетных органов Краснодарского края.

Сотрудники контрольно-четной палаты в течение отчетного периода, обучались на курсах повышения квалификации проводимых Законодательным Собранием Краснодарского края.

Итоги работы контрольно-счетной палаты в отчетном периоде показывают, что контрольно-счетная палата обладает потенциалом, необходимым для безусловной реализации задач и функций, определенных законодательством Российской Федерации и Краснодарского края.

Вместе с тем, контрольно-ревизионная и экспертно-аналитическая работа контрольно-счетной палаты по изысканию пополнения доходной части районного и консолидированного бюджета Кавказского района, улучшению использования бюджетных средств муниципальной собственности, повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности района требует дальнейшего совершенствования.

Повышение уровня внешнего финансового контроля, получение более значимых конечных результатов контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи субъектам проверок в устранении недостатков в работе, увеличение вклада финансовых контролеров в укрепление и наращивание социально-экономического потенциала Кавказского района будут приоритетными направлениями работы контрольно-счетной палаты в дальнейшем.

Председатель

контрольно–счетной палаты

муниципального образования

Кавказский район А.В.Арутюнова