**ОТЧЁТ**

**о деятельности контрольно-счётной палаты**

**муниципального образования Тбилисский район за 2012 год.**

1. **Общая часть**

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Тбилисский район за 2012 год 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 42.4 Устава муниципального образования Тбилисский райони статьей 20 Положения о контрольно-счётной палате муниципального образования Тбилисский район утверждённого Решением Совета муниципального образования Тбилисский район 29 марта 2012 года №406. Количественные показатели отражены в приложении №1 к отчету.

Штатная численность контрольно-счётной палаты муниципального образования Тбилисский район(далее – контрольно-счётная палата) в 2012 году соответствовала предельной штатной численности, утверждённой Решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 29 марта 2012 года № 408 «О штатном расписании контрольно-счётной палаты муниципального образования Тбилисский район (в редакции изменений от 27 сентября 2012 года №500.

Общее количество работников контрольно-счётной палаты составляет 4 человека, из них замещающих муниципальные должности – 2, муниципальных служащих – 2.

Работа контрольно-счётной палаты в отчётном периоде строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2012 год, сформированным с учетом предложений депутатов Совета муниципального образования Тбилисский район и Соглашений о передаче контрольно-счётной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий контрольно-счетного органа сельских поселений, заключенных Советами Тбилисского, Алексее-Тенгинского, Геймановского, Ванновского, Марьинского, Ловлинского, Нововладимировского и Песчаного сельских поселений и утвержденных решениями Советов соответственно от 26.01.2012 № 596, от 30.01.2012 № 259, от 15.02.2012 № 313 , от 25.01.2012 № 248, от 20.01.2012 № 218, от 30.01.2012 № 200, от 31.01.2012 № 236, от 31.01.2012 № 241.

Деятельность контрольно-счётной палаты в 2012 году осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий, и их выявления при проведении контрольных мероприятий.

Деятельность контрольно-счетной платы в 2012 году осуществлялась 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» по осуществлению следующих полномочий:

1) контроль за исполнением местного бюджета;

2) экспертиза проектов местного бюджета;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных [законодательством](consultantplus://offline/ref=C54A5FC9F9829A90EEAA9B9E3EFB361983F86EB48AE6687D9CFFFBA67F928C3317D5590FD8655AEAL3kAI) Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Краснодарского края, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В 2012 году в рамках плановых мероприятий контрольно-счетная палата осуществляла три вида внешнего финансового контроля: предварительный, текущий и последующий.

1. Предварительный контроль - на стадии рассмотрения проектов решений Совета муниципального образования Тбилисский район, то есть проведение экспертиз по проектам решений Совета, касающихся расходных обязательств муниципального образования Тбилисский район. **Контрольно-счетной палатой было подготовлено и передано в Совет 29 заключений**. Заключения представлены с учетом поправок, внесенных за период прохождения экспертизы.
2. **Текущий контроль** – по проверкам эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию долгосрочных целевых программ, стоящих на контроле в Совете муниципального образования Тбилисский район, подведомственных целевых программ, принятых администрацией муниципального образования Тбилисский район, мониторинг дополнительных доходов от платной деятельности, осуществляемой муниципальными учреждениями района и по исполнению бюджета муниципального образования Тбилисский район за 6 и 9 месяцев 2012 года. **В рамках текущего контроля проведено 7 мероприятий.**

3) **Последующий контроль** – по проверкам использования бюджетных средств за прошедшие отчетные периоды (2009-2011год), анализу нормативных правовых актов, принятых местными органами власти, исполнению бюджета района и бюджетов сельских поселений за 2011 год. **В рамках последующего контроля проведено 69 проверок.**

В 2012 году реализовывалась двухэтапная схема проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за предыдущий финансовый год, предусматривающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и последующую подготовку заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета района.

Проводилась экспертиза проектов бюджета муниципального образования Тбилисский районна 2013 год и плановый период 2014-2015 годов и бюджетов сельских поселений на 2013 год. При экспертизе проекта бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов по доходам **проверена сумма 1993836,0 тыс. руб. по расходам 1967241,0 тыс. руб.**

В процессе осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в **2012 году объем проверенных средств составил 4093423,12 тыс. руб., из них бюджетных средств – 4087740,12 тыс. руб.**

**Выявлены нарушения в использовании средств местного бюджета в объёме 18163,82 тыс. руб., в том числе нецелевое использование бюджетных средств составило 90,1 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств составило 10510,645 тыс. руб., необоснованное использование бюджетных средств составило 4407,922 тыс. руб., выявлена недостача в сумме 48,702 тыс. руб., определена сумма ущерба, нанесенного бюджету- 175,452 тыс. руб., выявлены нарушения в бухгалтерском учете на сумму 2929,0 тыс. руб. Было вынесено 9 представлений и 2 предписания.**

1. **Экспертно-аналитические мероприятия:**

В течение 2012 года регулярно проводилась экспертиза проектов решений Совета муниципального образования Тбилисский район, направляемых в контрольно-счётную палату, была проведена внешняя проверка отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2011 год, проведена экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Тбилисский район «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (приложение №2).

1. **Экспертиза проектов решений Совета муниципального образования Тбилисский район**

В 2012 году Советом муниципального образования Тбилисский район направленно на экспертизу в контрольно-счетную палату 68 проектов решений Совета муниципального образования Тбилисский район . В случае соответствия направляемых на экспертизу проектов решений действующему бюджетному законодательству и при отсутствии замечаний и предложений к ним, заключение не готовилось и Совет был проинформирован. При обнаружении в проектах решений противоречий действующему бюджетному законодательству, ошибок, а также при выявлении необходимости внесения в них изменений и дополнений в Совет направлялись заключения контрольно-счетной палаты с содержащимися в них соответствующими рекомендациями, выводами и предложениями. За период работы в 2012 году в адрес Совета муниципального образования Тбилисский район направленно 40 экспертных заключений, подготовленных по результатам экспертизы проектов решений. Все замечания были приняты к сведению и по мере возможности устранены либо до принятия решения Советом, либо после принятия решения с предложениями по устранению в назначенные сроки.

**2) Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2013 год и на плановый период 2014 -2015 годов.**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на проект бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования Тбилисский район, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район», утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 24.09.2010 года №126 (в редакции изменений от 29.03.2012 № 413) и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Проект решения о бюджете внесен главой муниципального образования Тбилисский район на рассмотрение в Совет муниципального образования Тбилисский район в срок, установленный п. 5.3 Порядка проведения экспертизы проектов муниципального образования Тбилисский район утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 года №393, 1 ноября 2012 года.

При составлении проекта бюджета не соблюдены сроки формирования и представления материалов, документов, расчетов и информаций в соответствии с графиком составления проекта бюджета утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 14.05.2012 года № 535, что стало причиной нарушение срока представления полного пакета проекта бюджета и его достоверности.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса РФ представлен к проекту решения без одобрения главой муниципального образования Тбилисский район.

В проект бюджета муниципального образования Тбилисский район принятые обязательства в рамках целевых программ внесены в бюджет не в полном объеме, ввиду отсутствия НПА по долгосрочным целевым программам, в нарушение п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ. Таким образом, обязательства на сумму 26557,4 тыс. руб. не внесены в расходную часть проекта бюджета на 2013 год.

Не представлены планы финансово-хозяйственной деятельности, как обоснование расходов бюджета в части финансирования муниципальных заданий, а так же бюджетные сметы учреждений, что не дает возможности обосновать представленные в проекте бюджета расходы.

В пояснительной записке не указаны причины роста или снижения расходов бюджета планируемых на 2013 год в сравнении с 2012 годом.

В пояснительной записке не указаны причины роста, снижения в динамике по годам безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов.

Несмотря на выявленные и отражённые в заключении замечания к проекту решения, следует отметить, что в целом Проект бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов соответствует основным требованиям Бюджетного кодекса РФ, нормативно-правовым актам Краснодарского края и муниципального образования Тбилисский район.

По результатам проведенной экспертизы на проект бюджета составлено и передано депутатам к сессии Совета заключение №26 от 23.11.2012 г.

**3)** **Анализ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 1 полугодие и 9 месяцев 2012 года**

В ходе экспертизы отчетов проведен:

1) анализ нормативно-правовой базы по формированию и исполнению бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2012 год;

2) анализ формирования доходной и расходной части бюджета;

3) анализ структуры исполнения бюджета по видам доходов и расходов;

4) характеристика расходной части бюджета по отраслям деятельности;

5) анализ формирования дефицита бюджета;

6) анализ формирования доходной части бюджета района за счет средств краевого бюджета на исполнение долгосрочных целевых программ.

Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 9 месяцев 2012 года» подготовлен 16.11.2012 г. по требуемой форме 0503317 и представлен к проекту Постановления администрации муниципального образования Тбилисский район в составе следующих требуемых приложений. В результате проведенного анализа установлено:

Общий объем доходов – 821424,7 тыс. руб.

Общий объем расходов –847036,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета - 25611,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2012 года составило 66,1% к утвержденному годовому плану доходов. План безвозмездных поступлений исполнен на 66,1%. Расходы бюджета исполнены на 58,1%. Мероприятия долгосрочных целевых программ исполнены на 35,5%: Объем фактических расходов – 492508,2 тыс. руб., не превышает объем фактических доходов – 542746,7 тыс. руб., в результате условно складывается профицит бюджета в сумме 50238,5 тыс. руб. Если рассматривать плановые показатели по доходам и расходам, по плану доходы составляют 821424,7 тыс. руб., расходы – 847036,0 тыс. руб., в результате дефицит бюджета по плану за 9 месяцев составляет 25611,3 тыс. руб., что соответствует данным отчета. Темп роста исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2012 года составил 66,1%, по расходам 58,1%.

Условно, в сравнении с прошлым годом, потери бюджета муниципального образования Тбилисский район за 9 месяцев 2012 года по собственным доходам составили 14132,9 тыс. руб.

Составлена и передана информация от 25.09.2012 года и от 20.11.2012 года депутатам к сессии Совета.

1. **Контрольные мероприятия**

В течение 2012 года, контрольно-счётной палатой было осуществлено 52 контрольных мероприятия, которыми охвачено 34 объекта контроля (Приложение №2), в том числе:

1) По заданию депутатов Совета муниципального образования Тбилисский район - 12 проверок образовательных учреждений Тбилисского района по предоставлению платных образовательных услуг. По результатам проверок составлен отчет, в котором изложен обобщающий материал по объему платных услуг и нарушениям законодательства в сфере предоставления платных услуг. Предложено осуществить единый методологический подход к формированию и принятию нормативных документов и типовых форм на территории муниципального образования Тбилисский район по предоставлению образовательными учреждениями района платных дополнительных образовательных услуг и привести в соответствие действующие документы и формы. Замечания отраслью образования учтены и устранены.

2) Анализ нормативного правового акта – Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район» - 1 проверка. В ходе проведенного анализа выявлены некоторые несоответствия Уставу муниципального образования Тбилисский район, Бюджетному Кодексу, Федеральному закону от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ, в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», в связи с созданием на территории района органа внешнего финансового контроля – контрольно-счетной палаты. Замечания приняты к сведению и исполнению. 29.11.2012 года решением Совета муниципального образования Тбилисский район утверждено новое Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район.

3) Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – 14 проверок. Внешняя проверка отчета по исполнению бюджета – 9 проверок. Заключение по результатам внешней проверки отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2011 год подготовлено контрольно-счетной палатой муниципального образования Тбилисский район в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район, утверждённом решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 24.09.2010 г. № 126 (в редакции изменений от 29.03.2012 №413). Заключение было представлено в Совет муниципального образования Тбилисский район 25 апреля 2012 года.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района, включала в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности 14-ти главных администраторов бюджетных средств.

При проведении внешней проверки была проверена своевременность представления, полнота отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2011 год, а также информации, необходимой для проведения внешней проверки. Проведён анализ и оценка форм бюджетной отчетности; анализ пояснительных записок (ф. 0503160): анализ сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; анализ сведений о результатах деятельности (ф.0503162); анализ сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета (ф.0503163); анализ сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) и других форм отчетности.

Помимо указанной информации, в заключение по внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета, Совету депутатов был представлен детальный анализ по доходам и расходам бюджета, об исполнении бюджета по налоговым и неналоговым доходам, об исполнении расходной части бюджета за 2011 год, источникам финансирования дефицита бюджета, по размеру муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру кредиторской и дебиторской задолженности, детальный анализ исполнения целевых программ, информации о реструктуризации и гашении бюджетных кредитов.

Кроме того, депутатам Совета была представлена информация о выявленных нарушениях бюджетного законодательства.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами, были выявлены частичные ошибки и несоответствия методическим указаниям по заполнению форм отчетности в соответствие с инструкцией 191 Н, утвержденной Приказом Минфина России от 12.12.2010 г. В целом по результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, финансового органа администрации муниципального образования Тбилисский район и отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2011 г., контрольно-счётной палатой был сделан вывод, что отдельные замечания, выявленные в ходе внешней проверки, не оказали существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета и было рекомендовано Совету муниципального образования Тбилисский район и рекомендовано Советам сельских поселений, принять решение об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район и отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2011 г. и учесть замечания и предложения, при исполнении бюджета следующего отчётного периода и подготовке соответствующей бюджетной отчётности.

4) По вопросу соблюдения муниципальными учреждениями законодательства при заключении договоров и муниципальных контрактов – 1 проверка Песчаного сельского поселения, в ходе которой установлены нарушения законодательства при заключении договоров и муниципальных контрактов. Составлен акт и вручен главе Песчаного сельского поселения и проинформирован глава муниципального образования Тбилисский район для принятия мер.

5) По заданию депутатов Совета Тбилисского сельского поселения муниципального образования Тбилисский район по вопросу соблюдения установленного порядка получения и использования субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели – 4 проверки:

- МАУ «Радуга», в ходе которого выявлены нарушения бюджетного законодательства: необоснованное использование субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 685 тыс. рублей.(503,53 тыс. - содержание бани,181 тыс.- оплата резервирование места захоронения); нарушения ведения бухгалтерского учета; несоблюдение условий финансирования автономных учреждений в рамках исполнения целевых программ. Вынесено Представление руководителю МАУ «Радуга» по устранению нарушений. Нарушения устранены, к виновным лицам применены меры дисциплинарного воздействия. Отчет о результатах проверки направлен Главе Тбилисского сельского поселения - МАУ «Тбилисский КДЦ «Юбилейный», в ходе которого выявлены нарушения бюджетного законодательства: необоснованное использование субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 122 тыс. рублей; нарушения ведения бухгалтерского учета; неэффективное использование субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 100,6 тыс. руб. несоблюдение условий финансирования автономных учреждений в рамках исполнения целевых программ. Вынесено Представление руководителю МАУ «Тбилисский КДЦ «Юбилейный» по устранению нарушений. Нарушения устранены, к виновным лицам применены меры дисциплинарного воздействия. Отчет о результатах проверки направлен Главе Тбилисского сельского поселения.

- МАУ «ЛОД «Ласточка», в ходе которого выявлены грубейшие нарушения бюджетного законодательства: нецелевое использование бюджетных средств на сумму 89 тыс. руб., необоснованное использование субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 3409 тыс. руб.; нарушения ведения бухгалтерского учета; неэффективное использование средств бюджета на сумму 4724 тыс. руб. выявлена недостача на сумму 49 тыс. руб., действиями должностных лиц учреждения нанесен ущерб в сумме 60 тыс. руб. Вынесено Представление руководителю МАУ «ЛОД «Ласточка» по устранению нарушений. Отчет о результатах проверки направлен Главам муниципального образования Тбилисский район и Тбилисского сельского поселения. По согласованию с главой Тбилисского сельского поселения материалы проверки были переданы в прокуратуру. В целях устранения нарушения по ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», полномочия по организации отдыха детей в каникулярное время с 2013 года переданы муниципальному образованию Тбилисский район.

6) По анализу финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения проведена 1 проверка МБУ «КМЦ «Виктория». Нарушений по порядку использования бюджетных средств не выявлено. Сделано замечание руководителю по порядку формирования отчетности о проделанной работе.

7) По оценке эффективности предоставления налоговых льгот в соответствии с законодательством муниципального образования Тбилисский район за 2011 год проведена 1 проверка. Сделан анализ нормативной правовой базы, в процессе которого установлено, что при определении льготируемой категории граждан по земельному налогу не указана категория земель не подлежащая льготированию. Результаты проверки направлены во все поселения района для рассмотрения принятия мер.

8) По оценке законности предоставления муниципальных гарантий, поручительств и обеспечения исполнения обязательств проведена 1 проверка , в ходе которой установлены нарушения ст. 115, 117 Бюджетного кодекса по условиям предоставления муниципальных гарантий и исполнению обязательств принципала по возврату кредита. Отчет о результатах проверки направлен главе Тбилисского сельского поселения муниципального образования Тбилисский район.

9) По целевому и эффективному использованию средств бюджета, выделенных на реализацию МЦП, проведено 5 проверок:

- По МЦП «Развитие детско-юношеского спорта» и «Развитие массовой физкультуры и спорта» В ходе проверки выявлен ряд нарушений по составлению отчетности и ведению бухгалтерского учета. Для проведения эффективности Программы, в предложенных критериях, не обозначены количественные показатели, к которым необходимо проводить сравнение по фактическому выполнению Программы. Единственным показателем, характеризующим результат реализации Программы, является рост удельного веса населения муниципального образования Тбилисский район, систематически занимающийся физической культурой и спортом на 2500 человек по годам:

2011 год – на 1000 человек, или на 26%;

2012 год - на 1000 человек, или на 29%.

По факту за 2011 год рост показателя составил 27,6% или +1324 человека, что подтверждает выполнение условий Программы.

- По МЦП «Культура Тбилисского района на 2010-2012 годы». Выявлен ряд нарушений по Порядку разработки и реализации долгосрочных краевых целевых программ», в части не внесения куратором предложений о корректировке перечня программных мероприятий и сокращении финансирования программы на очередной финансовый год, в случае, когда целевая программа не обеспечена полным и своевременным финансированием мероприятий. Установлено нарушение п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ в части не перечисления неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в доход бюджета района, чем нанесен ущерб бюджету муниципального образования Тбилисский район – 20,2 тыс. руб.

Для проведения эффективности Программы, в предложенных критериях, не обозначены количественные показатели, к которым необходимо проводить сравнение по фактическому выполнению Программы. Главный критерий запланированного роста мероприятий по реализации Программы к охвату населения не растет, а снижается с 9 посетителей мероприятий в 2008 году до 8,5 посетителей в среднем на одно мероприятие в 2011 году.

На недостаточном уровне находится платная деятельность, что не дает возможности привлечения все большего объема средств в развитие отрасли, для достижения предусмотренного социального эффекта при реализации Программы.

- «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности на территории муниципального образования Тбилисский район на 2009-2013 годы». Контроль за реализацией Программы не осуществлялся, такт как источником финансирования Программы являются средства участников, а не бюджета. Вошедшие в Программу мероприятия отражены в инвестиционном плане развития района.

- «Содействие занятости населения в муниципальном образовании Тбилисского район» на 2011-2013 годы. Выявлен ряд нарушений по Порядку разработки и реализации долгосрочных краевых целевых программ», в части не внесения куратором предложений о корректировке перечня программных мероприятий и сокращении финансирования программы на очередной финансовый год, в случае, когда целевая программа не обеспечена полным и своевременным финансированием мероприятий. Выявлено нецелевое расходование бюджетных средств в муниципальном образовании Тбилисский район на сумму 3199 руб. и необоснованное расходование средств бюджетов сельских поселений на сумму 162520 руб. Направлено Представление руководителю ГКУ КК ЦЗН Тбилисского района по устранению нарушений, возврату средств в сумме 3199 руб., израсходованных не по целевому назначению.

10) Проведено 2 проверки целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных на реализацию целевых программ в рамках национального проекта «Развитие АПК»:

**-** «Развитие отрасли животноводства в хозяйствах муниципального образовании Тбилисский район на 2011-2015 годы» Основная задача Программы по обеспечению роста объемов производства и реализации продукции животноводства не выполнена. Из-за серьезных упущений по воспроизводству стада и выращиванию ремонтного молодняка в некоторых хозяйствах района, значительно снижены объемы производства молока и мяса в отрасли КРС. 2011 и 2012 годы оказались разрушительными для отрасли свиноводства, из-за возникновения АЧС. Фактически свиноводство на территории района утрачено.

Представленная УСХ информация не отражает полной картины по строительству и реконструкции животноводческих объектов, предусмотренных Программой, что не дает возможности реально оценить эффективность предпринимаемых мер в увязке с натуральными показателями, характеризующими объемы производства продукции и проанализировать критерии выполнения Программы. Вынесено Представление начальнику управления сельского хозяйства об устранении замечаний. «Социальное развитие села в муниципальном образовании Тбилисский район на 2008-2012 годы».

- «Социальное развитие села в муниципальном образовании Тбилисский район на 2008-2012 годы». Ввиду неудовлетворительной работы по формированию пакетов документов в 2008 году было не использовано 74% средств от общего объема выделенных субсидий в сумме 2889,5тыс. руб. В 2009 году Департаментом сельского хозяйства Краснодарского края была признана неудовлетворительной работа по привлечению граждан для участия в жилищных мероприятиях, ввиду того что поданы заявки на три семьи, что составляет 17% от выделенных Тбилисскому району лимитов. В результате чего граждане Тбилисского района недополучили субсидий на сумму 2287,8 тыс. руб.

В нарушение требований Положения, не освоение выделенных средств в 2008 и 2009 годах является нарушением требований ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Направлено Представление заместителю главы МО Тбилисский район по устранению замечаний

11) По заданию главы муниципального образования Тбилисский рай он по жалобе проведена 1 проверка.

1. **Нормотворческая, методическая и текущая деятельность.**

1) В целях реализации Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по инициативе контрольно-счётной палаты муниципального образования Тбилисский район:

- Решением Совета муниципального образования Тбилисский район 29 марта 2012 года № 406 было принято Положение о контрольно-счётной палате муниципального образования Тбилисский район, внесены изменения в положение о бюджетном процессе муниципального образования, 29.11.2012 года решением Совета муниципального образования Тбилисский район утверждено новое Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район.

- Решением Совета муниципального образования Тбилисский район 29 марта 2012 года № 396 было принят Порядок внесения, прохождения и принятия муниципальных правовых актов в Совете муниципального образования Тбилисский район по реализации некоторых полномочий контрольно-счётной палаты муниципального образования Тбилисский район, в котором определены основные требования к организации деятельности контрольно-счётной палаты, и основы её взаимодействия с другими органами местного самоуправления муниципального образования Тбилисский район и их структурными подразделениями при реализации следующих полномочий:

1. Экспертиза проекта решения Совета о бюджете;

2. Вешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета;

3.Финансово-экономическая экспертиза проектов решений Совета, касающихся расходных обязательств;

4. Финансово-экономическая экспертиза проектов долгосрочных целевых программ.

- Постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 03.10.2012 года №1125 (в редакции изм. от 28.12.2012 года № 1585) принято Постановление «Об утверждении Порядка разработки и реализации долгосрочных муниципальных целевых программ».

- организован семинар с руководителями централизованных бухгалтерий главными бухгалтерами, экономистами, финансистами муниципальных учреждений и поселений о нормативных документах, используемых при организации и осуществлении бухгалтерского учета и рассмотрены типичные ошибки, встречающиеся при осуществлении бухгалтерского учета. Подготовлен и вручен раздаточный материал по организации учета в бюджетных учреждениях в 2012 году.

2) Учитывая, что осуществляемый контроль, должен быть достоверным, обоснованным и всесторонним, деятельность контрольно-счетной палаты должна быть открыта для общественности, итоговые результаты контрольных мероприятий, осуществляемых контрольно-счетной палатой, должны подлежать официальному опубликованию (обнародованию через средства массовой информации, сеть Интернет).

В целях повышения эффективности реализации полномочий органа местного самоуправления, в контрольно-счётной палате действуют следующие правовые акты:

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного распоряжением председателя ксп от 02.02.2012 № 2-Р;

- Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Ведение делопроизводства в контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район», утвержденного распоряжением председателя ксп от 28.12.2012 г. № 23-Р;

- Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Планирование работы контрольно-счетной платы муниципального образования Тбилисский район», утвержденного распоряжением председателя ксп от 28.12.2012 г. № 24-Р;

Контрольно-счётная палата муниципального образования Тбилисский район» вступила в Совет «Контрольно-счётных органов Краснодарского края» для повышения эффективности и координации деятельности Контрольно-счётных органов Краснодарского края.

Все работники контрольно-счетной палаты посетили семинар-совещание в г. Краснодаре, проведенный Контрольно-счетной платой Краснодарского края по текущим вопросам деятельности контрольно-счетных органов.

3) В течение 2012 года должностные лица контрольно-счетной платы приняли участие в 17-ти заседаниях Совета муниципального образования Тбилисский район и в 25-ти заседаниях комиссий Совета.

4) 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-счётной палаты муниципального образования Тбилисский район, о взаимодействии с другими контрольными и другими органами, информация по кадровому и финансовому обеспечению, а также другая информация о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Тбилисский район размещается на официальном сайте администрации муниципального образования Тбилисский район в разделе: «Район- контрольно-счетная палата – результаты проверок»

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования Тбилисский район Л.А. Орехова

Приложение №1

к отчёту о деятельности контрольно-счётной палаты

муниципального образования Тбилисский район за 2012 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности контрольно-счётной палаты** | | |
| **муниципального образования Тбилисский район в 2012 году** | | |
| **№ п\п** | **Наименование** | **Показатели** |
| **1. Правовой статус КСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | |
| 1.1. | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления | **да** |
| 1.2. | КСО в составе представительного органа муниципального образования | **нет** |
| 1.3. | Фактическая численность сотрудников КСО | **4** |
| 1.4. | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование | **4** |
| 1.5. | Численность сотрудников, имеющих высшее средне-специальное образование | **нет** |
| 1.6. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года , в том числе: | **1** |
| 1.6.1. | в 2012 году | **1** |
| **2. Контрольно-ревизионная деятельность** | | |
| 2.1. | Количество проведённых проверок | **52** |
| 2.1.1. | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | **23** |
| 2.2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | **34** |
| 2.2.1. | органов местного самоуправления | **8** |
| 2.2.2. | муниципальных учреждений | **16** |
| 2.2.3. | муниципальных предприятий | **0** |
| 2.2.4. | прочие | **0** |
| 2.3. | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | **4093423,12** |
| 2.3.1. | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | **4087740,12** |
|  | ***Справочно:*** |  |
|  | *Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2012 год, тыс. руб.* | **864251,905** |
| 2.4. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | **18163,82** |
| 2.4.1. | нецелевое использование бюджетных средств | **90,1** |
| 2.4.2. | неэффективное использование бюджетных средств | **10510,645** |
| 2.4.3 | Необоснованное использование бюджетных средств | **4407,922** |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | **53** |
| 3.1.1. | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | **40** |
| 3.1.2. | количество подготовленных КСО предложений | **40** |
| 3.1.3. | количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | **40** |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1. | Направлено представлений | **6** |
| 4.1.1. | снято с контроля представлений | **5** |
| 4.2. | Направлено предписаний | **2** |
| 4.2.1. | снято с контроля предписаний | **2** |
| 4.3. | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | **707,5** |
| 4.3.1. | возмещено средств в бюджет | **707,5** |
| 4.3.2. | возмещено средств организаций | **0** |
| 4.3.3. | выполнено работ, оказано услуг | **0** |
| 4.4. | ***Справочно:*** |  |
| 4.4.1. | *Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.* | **3** |
| 4.4.2. | *Направлено материалов в правоохранительные органы* | **1** |
| 4.4.3. | *Возбуждено уголовных дел по материалам проверок* | **0** |
| 4.5. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | **0** |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1. | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | **нет** |
| 5.2. | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | <http://www.adm-tbilisskaya.ru/city/control_otd/> |
| **6.Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счётного органа** | | |
| 6.1. | Затраты на содержание контрольно-счётного органа в 2012 году (факт) (тыс. руб.) | **3100** |
| 6.2. | Запланировано средств на содержание контрольно-счётного органа в бюджете на 2013 год, тыс. руб. | **3696,02** |
|  | ***Справочно:*** |  |
|  | *Указать, состоит ли контрольно-счётный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)* | **да** |
|  |  |  |
| Председатель контрольно-счётной палаты | |  |
| муниципального образования Тбилисский район | | Орехова Л.А. |