**ОТЧЁТ**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Альметьевского муниципального района за 2012 год.**

 Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и «Положения о Контрольно-счетной палате Альметьевского муниципального района», утверждённого Решением Совета от 21.10.2011г. № 124.

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. Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий, и их выявления при проведении контрольных мероприятий.

 **Экспертно-аналитическая деятельность**

Контрольно-счетнойпалатой в 2012 году в результате проведения экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 4 заключения на проекты решений Советов Альметьевского муниципального района и города Альметьевска.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки отчета «Об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 2011 год», отмечены факты, свидетельствующие о нарушении бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств, а именно:

- отдельными бюджетополучателями принимались обязательства сверх установленных лимитов по расчетам с поставщиками и подрядчиками, что привело к образованию кредиторской задолженности по бюджетной деятельности в сумме 822 тыс.рублей.

 - наличие дебиторской задолженности поставщикам в сумме 8млн. 859 тыс.рублей;

 - бюджетными учреждениями допускалось исполнение расходов (переплат) в счет платежей следующего финансового года, по НДФЛ – 13 тыс. рублей, по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды – 1млн. 431 тыс. рублей;

 - главными администраторами доходов бюджета не в полной мере исполнялись функции администраторов доходов бюджета. В нарушение требований п. 52 Инструкции № 128н не всеми администраторами представлялись отчеты по поступлениям доходов, администрирование которых за ними закреплено, из двадцати одного главного администратора доходов бюджета Альметьевского муниципального района отчетность предоставили только пять.

В заключении на проекты решений о бюджетах Альметьевского муниципального района и города Альметьевска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов отмечено, что основные направления бюджетной политики при формировании бюджета выдержаны.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

 В 2012 году специалистами Контрольно-счетной палаты района проведено 34 контрольно-ревизионных мероприятия, из них, плановых - 18, внеплановых - 16.

 Проведены следующие плановые мероприятия:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и проверка целевого использования средств местного бюджета в учреждениях дошкольного образования;
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Административно-хозяйственное управление»;
3. Проверка отдельных вопросов по расчету и начислению платежей по коммунальным услугам «Отопление» и «Техническое обслуживание и ремонт узлов учета тепловой энергии и ГВС» жильцам многоквартирных жилых домов города Альметьевска;
4. Проверка исполнения бюджетов в Калейкинском, Тайсугановском, Абдрахмановском, Миннибаевском, Верхнемактаминском, Борискинском, Клементейкинском сельских поселениях;
5. Проверка соблюдения требований Федерального закона №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в Управлении образования, Управлении дошкольного образования, Департаменте рекламы, информации и оформления, Управлении архитектуры и градостроительства;
6. Проверка целевого использования привлеченных внебюджетных средств в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях;
7. Проверка целевого использования средств внебюджетных фондов «Правопорядок», «Ветеран», «Фонд финансовых ресурсов Альметьевского муниципального района».

Внеплановые контрольно-ревизионные мероприятия:

1. По обращениям Счетной Палаты Республики Татарстан проверены:

- Управление образования по факту доставки учебной литературы;

- Исполком района по факту расходования средств, выделенных Альметьевскому муниципальному образованию в рамках республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан»;

- учреждения культуры «Альметьевский татарский государственный драматический театр» и «Альметьевский музыкальный колледж» по вопросам расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов.

1. По обращениям Альметьевской городской прокуратуры проверены:

- вопросы финансового обеспечения муниципальных целевых программ: «Благоустройство мест захоронения на территории Альметьевского муниципального района на 2011-2013 годы», «Комплексная программа по профилактике правонарушений в Альметьевском муниципальном районе на 2012-2015 годы»;

- Территориальное отделение Департамента казначейства МФ РТ, Отделение Управления Федерального казначейства по городу Альметьевску и Альметьевскому муниципальному району на предмет соблюдения бюджетного законодательства;

- Внебюджетные фонды на предмет соответствия расходования денежных средств и использования имущества целям, предусмотренным их учредительными документами.

1. По обращениям Отдела МВД России по Альметьевскому району проверены отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Уют», УК «Уют», ООО «Комплект-Сервис», ООО «ЖЭУ-5», ЖСК «Азат».
2. По обращению депутата Совета Альметьевского муниципального района проверены отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности Ямашского сельского поселения.

 Контрольными мероприятиями охвачено 173 объекта.

 В проверенных организациях установлено нарушений финансово-бюджетного законодательства на общую сумму 67млн.897 тыс. рублей что составляет 1,3% к общей сумме проверенного объема финансирования , в том числе по видам нарушений:

1. Необоснованное авансирование поставщиков; оплата пени, штрафов; неиспользование имущества, приобретенного за счет бюджета – 12млн.820тыс.руб.;
2. Нарушения порядка использования муниципальной собственности (несвоевременное включение имущества в Реестр муниципальной собственности, неправомерное списание основных средств, бездействие по отношению к изношенному и неиспользуемому имуществу) – 24 млн.407 тыс.руб.;
3. Необоснованное начисление по услуге «Отопление» и «Техническое обслуживание и ремонт узлов учета тепловой энергии и ГВС»; завышение объемов выполненных работ – 15млн. 731 тыс.руб.;
4. Нецелевое использование средств населения, поступивших на оплату услуг отопления, водоснабжения и капитальный ремонт – 10млн. 448 тыс.руб.;
5. Нарушения в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ оказание услуг и соблюдения процедур закупок для муниципальных нужд –1млн 563 тыс.руб.;
6. Нарушения ведения учета и отчетности (несвоевременное предоставление авансовых отчетов, отсутствие подтверждающих первичных документов; списание ТМЦ с нарушением установленного порядка) – 2млн. 66 тыс.руб.;
7. Прочие нарушения (порядка применения кодов бюджетной классификации РФ; несоблюдение условий гражданско-правовых договоров; кредиторская задолженность) – 862 тыс.руб.

 Главой Альметьевского муниципального района Мазит Хазиповичем Салиховым было дано основное направление деятельности Контрольно-счетной палаты в 2012 году – это система жилищно-коммунального хозяйства района.

 В 2012 году проведено 8 контрольно-аналитических мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

 По инициативе Главы района проведена проверка отдельных вопросов по расчету и начислению платежей по услугам «Отопление» и «Техническое обслуживание и ремонт узлов учета тепловой энергии и ГВС» жильцам многоквартирных жилых домов города Альметьевска за октябрь – декабрь 2011 года, которая выявила отдельные нарушения и недостатки:

1. Управляющими организациями совместно с ООО «Услуга» не обеспечивалось ежемесячное совместное снятие и передача показаний общедомовых приборов учета;
2. На практике, многие Управляющие организации не интересовались показаниями общедомовых приборов учета потребления тепловой энергии, не анализировали изменения показаний приборов учета;
3. Не всеми управляющими организациями и ООО «Услуга» обеспечивалось своевременная подготовка и допуск в эксплуатацию действующих узлов учета к отопительному сезону;
4. По проверенным многоквартирным домам промежуток времени между подачей тепла в дом и решением о постановке узла учета на коммерческую эксплуатацию составлял более 30-ти дней;
5. Начисление платежей населению за услугу «Техническое обслуживание и ремонт узлов учета тепловой энергии и ГВС» производилось ежемесячно, независимо от того, эксплуатируются эти приборы или нет;
6. При фактическом неисполнении условий заключенных договоров на техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии, не обеспечении со стороны ООО «Услуга» подготовки приборов учета к отопительному сезону и своевременной постановки на коммерческий учет, Управляющими организациями заключены дополнительные соглашения с ООО «Услуга» на техническое обслуживание новых приборов учета;
7. Имеют место факты, когда приборы учета потребления тепловой энергии, установленные в 2008-2010 годах, по разным причинам не эксплуатировались несколько отопительных сезонов, что нарушает принцип рациональности и эффективности использования бюджетных средств;
8. В нарушение Правил учета тепловой энергии и теплоносителя №954 в договорах подряда на установку узлов центрального отопления, ГВС и ХВС по лизингу не предусматривалось участие Управляющих организаций в процедуре ввода узлов учета на коммерческий учет.

По результатам проверки Главой района с участием ЕРРЦ, Департамента жилищной политики и ЖКХ, акционерных обществ «Альметьевские тепловые сети», «Альметьевский водоканал», Общества «Услуга», управляющих организаций проведены совещания для принятия мер по исправлению выявленных недостатков и нарушений, в течение года эти вопросы всегда были в повестке дня. По необоснованно начисленным платежам произведены перерасчеты.

 Проверкой использования платежей населения, поступивших на расчетные счета управляющих компаний за услуги отопления, водоснабжения, водоотведения и капитальный ремонт жилого фонда было выявлено нецелевое использование, а именно, управляющей компанией средства населения были израсходованы на текущие нужды общества, а некоторая часть средств необоснованно была перечислена на лицевой сберегательный счет сотрудника.

 Решением Совета Альметьевского муниципального района № 32 от 8 декабря 2010 года Контрольно-счетная палата района является органом местного самоуправления, уполномоченным на осуществление контроля в сфере размещения муниципального заказа. В соответствии с планами работы в 2012 году Контрольно-счетной палатой проведено 4 проверки соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов.

 По результатам первого этапа плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Управления дошкольного образования выявлено нарушение Федерального закона № 94-ФЗ при размещении заказа на поставку хлеба и хлебобулочных изделий, а именно – в аукционной документации не были указаны характеристики изделий, понятные для участников размещения заказа. Допущенные при проведении открытого аукциона в электронной форме нарушения Заказчиком – Управлением дошкольного образования устранены: внесены изменения в аукционную документацию, повторно проведена процедура размещения заказа, руководитель привлечен к административной ответственности.

 Проверкой Управления архитектуры и градостроительства также выявлены нарушения Федерального закона № 94-ФЗ, а именно – несвоевременное предоставление в орган, уполномоченный на ведение реестров государственных и муниципальных контрактов, сведений об исполнении муниципальных контрактов. Сведения об исполнении (о прекращении) контрактов должны предоставляться в сроки, не превышающие три рабочих дня.

 Материалы проверки соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов направлены в УФАС по РТ.

Проверка исполнения бюджетов сельских поселений выявила:

- не во всех сельских поселениях обеспечивался надлежащий контроль за правильностью и полнотой перечисления в бюджет поселения налоговых доходов: земельного налога, налога на доходы физических лиц;

- неэффективное использование бюджетных средств - необоснованное авансирование поставщиков, образование дебиторской задолженности; оплата штрафов;

- нарушения Инструкции по бюджетному учету, Порядка ведения кассовых операций, бюджетной классификации расходов, Порядка ведения Реестра имущества – непринятие на баланс муниципального имущества, наличие неиспользуемых и устаревших основных средств.

 На дату составления отчета Контрольно-счетной палаты района восстановлено и принято мер по установленным нарушениям на общую сумму 56млн.471 тыс. рублей.

 В 2012 году по обращениям Прокуратуры города Альметьевска и Отдела МВД по Альметьевскому муниципальному району Главой района было принято решение о проведении мероприятий финансового контроля или участий работников Контрольно-счетной палаты в качестве специалистов в рамках прокурорских проверок и в проведении оперативно-розыскных мероприятий. В истекшем периоде 2012 года в Альметьевскую городскую прокуратуру Контрольно-счетной палатой района было представлено 16 актов проверок, по результатам рассмотрения которых Прокуратурой вынесен один протест, внесено 8 представлений, по представлениям прокурора 8 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

 По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности на некоторых руководителей управляющих организаций в 2012 году возбуждены уголовные дела.

 В соответствии с Федеральным Законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» об опубликовании (обнародовании) результатов проверок, осуществляемых контрольным органом муниципального образования, на сайте almetyevsk.tatar.ru и zakupki.gov.ru опубликованы результаты проверок Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района.

 **Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **За 2012 год** |
| 1. Экспертно-аналитическая деятельность
 |  |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 4 |
| Подготовлено экспертных заключений (ед.) | 4 |
| Подготовлено аналитических записок (ед.) |  |
| 1. Контрольно-ревизионная деятельность
 |  |
| Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.) | 34 |
| Из общего количества контрольных мероприятий проведено в соответствии с обращением |  |
| - Правоохранительных органов | 11 |
| - Счетной палаты РТ | 4 |
| - депутата Совета АМР | 1 |
| Объекты, охваченные контрольными мероприятиями, всего (ед.) | 173 |
| в том числе внеплановыми проверками | 12 |
| Выявлено финансовых нарушений на сумму (тыс.руб.) | 67897,0 |
| из них |  |
| - нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| Недостатки (неэффективная деятельность) при расходовании бюджетных средств на сумму (тыс.руб.) | 6266,3 |
| Недостатки (неэффективная деятельность) при получении и использовании муниципальной собственности на сумму (тыс.руб.) | 24406,8 |
| В сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ оказание услуг и соблюдения процедур закупок для муниципальных нужд установлены нарушения на общую сумму (тыс.руб.) | 1562,5 |
| 1. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
 |  |
| Направлено представлений КСП руководителям (ед.) | 6 |
| Принято мер по устранению выявленных недостатков при расходовании бюджетных средств и другим финансовым нарушениям (тыс.руб.) | 56471,8 |
| Количество материалов, переданных в прокуратуру г. Альметьевска по итогам контрольных мероприятий КСП (ед.) | 16 |
| Количество материалов, переданных в УФАС РТ по итогам контрольных мероприятий КСП (ед.) | 2 |
| Привлечено к административной ответственности должностных лиц (кол.)/ сумма штрафа (тыс.руб.) | 1 |
| Привлечено к дисциплинарной ответственности должностных лиц (кол.) | 8 |
| Количество уголовных дел, возбужденных по материалам КСП (ед.) | 1 |

Председатель

Контрольно-счетной

 палаты района: Д.Р.Ханмурзина