

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ и исследование нарушений и отклонений в бюджетном процессе
при организации и осуществлении ведомственного финансового контроля
главными распорядителями средств бюджета города Курска в отношении
подведомственных распорядителей и получателей
средств бюджета города Курска»

(рассмотрен и утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска от 29.04.2011г. №8)

Основание: План работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2011 год, утвержденный решением Курского городского Собрания от 26 ноября 2010 года № 339-4-ОС, распоряжение Контрольно-счетной палаты города Курска от 11 января 2011 года № 5, удостоверение от 11 января 2011 года № 1.

Цель: анализ и исследование систем ведомственного финансового контроля главных распорядителей средств бюджета города Курска, выявление нарушений и отклонений в бюджетном процессе при организации и осуществлении ведомственного финансового контроля.

Предмет: нормативные правовые акты Российской Федерации, правовые акты Администрации города Курска, акты, принимаемые главными распорядителями средств бюджета города Курска, деятельность главных распорядителей средств бюджета города Курска по организации и осуществлению ведомственного финансового контроля.

Объекты: Администрация города Курска, комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска, комитет образования города Курска, комитет здравоохранения города Курска, управление физической культуры и спорта города Курска, управление культуры города Курска, управление молодежной, семейной и демографической политики города Курска, департамент транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска.

Исследуемый период: 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года.

Срок проведения: с 14 февраля по 31 марта 2011 года.

При подготовке аналитической записки использованы:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

решения Курского городского Собрания от 21 ноября 2006 года № 273-3-РС «О бюджетном процессе в городе Курске», от 28 ноября 2008 года № 74-4-РС «О бюджете города Курска на 2009 год», от 26 ноября 2009 года № 128-4-РС «О бюджете города Курска на 2010 год», от 26 ноября 2010 года № 184-4-РС «О бюджете города Курска на 2011 год»;

постановления Администрации города Курска от 26 декабря 2007 года № 3636 «Об утверждении Положения об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска» (в редакции от 13 апреля 2009 года № 386), от 12 декабря 2008 года № 2129 «О мерах по выполнению решения Курского городского Собрания от 28 ноября 2008 года № 74-4-РС «О бюджете города Курска на 2009 год», от 17 декабря 2009 года

№3537 «О мерах по выполнению решения Курского городского Собрания от 26 ноября 2009 года №128-4-РС «О бюджете города Курска на 2010 год» (в редакции от 26 ноября 2010 года № 3948), от 06 декабря 2010 года № 4068 «О мерах по исполнению решения Курского городского Собрания от 26 ноября 2010 года № 184-4-РС «О бюджете города Курска на 2011 год»;

данные, представленные главными распорядителями средств бюджета города Курска.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Исследование правовых основ организации и осуществления ведомственного финансового контроля главными распорядителями средств бюджета города Курска

Основы муниципального финансового контроля закреплены в Бюджетном кодексе Российской Федерации (статьи 266, 269):

- финансовый контроль, осуществляемый органами (должностными лицами) местных администраций муниципальных образований, осуществляют финансовые органы муниципальных образований и (или) уполномоченные ими органы, главные распорядители, распорядители бюджетных средств;

- формы и порядок осуществления финансового контроля органами (должностными лицами) местных администраций муниципальных образований устанавливаются Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства и муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления;

- главные распорядители бюджетных средств осуществляют:

финансовый контроль за подведомственными распорядителями (получателями) бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств;

контроль за использованием субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета;

- главные распорядители бюджетных средств вправе проводить проверки подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств и муниципальных унитарных предприятий.

Статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям главного распорядителя бюджетных средств отнесены полномочия по организации и осуществлению ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности.

Положением о бюджетном процессе в городе Курске (пп.7.5., пп.38.2.), утвержденным решением Курского городского Собрания от 21 ноября 2006 года № 273-3-РС, установлено, что главный распорядитель бюджетных средств организует и осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности; осуществляет финансовый контроль за подведомственными получателями бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств, осуществляет

контроль за использованием субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета; вправе проводить проверки подведомственных получателей бюджетных средств и муниципальных унитарных предприятий.

Муниципальный правовой акт города Курска, определяющий организацию и осуществление Администрацией города Курска ведомственного финансового контроля, отсутствует.

Положение об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска утверждено постановлением Администрации города Курска от 26 декабря 2007 года № 3636 (в редакции от 13 апреля 2009 года № 386) (далее - Положение об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска).

В соответствии с пунктами 1.3. и 2.2. Положения об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска главные распорядители средств бюджета города Курска:

- осуществляют финансовый контроль за подведомственными получателями бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования средств бюджета города Курска;

- осуществляют контроль за использованием субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из областного бюджета;

- не реже одного раза в два года проводят проверки подведомственных получателей бюджетных средств и городских муниципальных унитарных (казенных) предприятий;

- осуществляют следующие формы финансового контроля:

- а) предварительный контроль - в ходе подготовки нормативных правовых актов органов местного самоуправления города, методических рекомендаций, инструктивного материала по бюджетно-финансовым вопросам;

- б) текущий контроль - путем осуществления контроля за:

- планированием и обоснованием соответствующих расходов получателями средств бюджета города Курска;

- правомерным и эффективным использованием средств бюджета города Курска подведомственными получателями;

- выполнением заданий по предоставлению муниципальных услуг получателями средств бюджета города Курска;

- формированием и представлением бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств;

- в) последующий контроль - путем осуществления контроля за:

- результативностью и адресностью использования бюджетных средств получателями в соответствии с утвержденными им бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- целевым использованием средств бюджета города Курска, включая использование предоставленных из областного бюджета субвенций, субсидий, условиям и целям, установленным при их предоставлении.

Согласно пунктов 3.1.-3.5., 4.8. Положения об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска:

- финансовый контроль за использованием средств бюджета города Курска осуществляется на основании Плана работы по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города Курска на очередной финансовый год, который утверждается ежегодно руководителем соответствующего органа Администрации города Курска;

- в случае проведения внеплановых контрольных мероприятий в утвержденный План могут быть внесены изменения и дополнения;

- при планировании объектов контроля учитывается, что периодичность проверок в муниципальных организациях города осуществляется не реже одного раза в три года.

- срок проведения проверки не может превышать 45 календарных дней, продление срока проверки осуществляется руководителем органа, назначившего проверку.

- по окончании контрольных мероприятий должны быть составлены и оформлены в установленном порядке акты (справки), которые подписываются руководителем ревизионной группы, руководителем и главным бухгалтером (либо уполномоченными на это лицами) проверяемой организации;

- по фактам нарушений, установленным при осуществлении главным распорядителем средств бюджета города Курска последующего финансового контроля средств бюджета города Курска, материалы проверок направляются руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Пункты 1.3. и 3.3. Положения об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска, содержат противоречия, так, согласно п.1.3., главные распорядители средств бюджета города Курска не реже одного раза в два года проводят проверки подведомственных получателей бюджетных средств и городских муниципальных унитарных (казенных) предприятий, а, согласно п.3.3., при планировании объектов контроля учитывается, что периодичность проверок в муниципальных организациях города осуществляется не реже одного раза в три года.

2. Организация и осуществление ведомственного финансового контроля главными распорядителями средств бюджета города Курска в отношении подведомственных распорядителей и получателей средств бюджета города Курска

Согласно статье 38.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип подведомственности расходов бюджетов) подведомственность получателя бюджетных средств главному распорядителю (распорядителю)

бюджетных средств возникает в силу закона, нормативного правового акта Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации.

Решениями Курского городского Собрания от 28 ноября 2008 года № 74-4-РС «О бюджете города Курска на 2009 год» (пункт 31), от 26 ноября 2009 года № 128-4-РС «О бюджете города Курска на 2010 год» (пункт 29), от 26 ноября 2010 года № 184-4-РС «О бюджете города Курска на 2011 год» (пункт 26) предписывалось Администрации города Курска в соответствии с требованием статьи 38.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации принять правовой акт, определяющий подведомственность получателей средств бюджета города Курска по главным распорядителям.

Постановлением Администрации города Курска от 12 декабря 2008 года № 2129 «О мерах по выполнению решения Курского городского Собрания от 28 ноября 2008 года № 74-4-РС «О бюджете города Курска на 2009 год» утвержден перечень подведомственных учреждений за главными распорядителями бюджетных средств, согласно которому в 2009 году у Администрации города Курска 5 подведомственных учреждений, комитета образования города Курска - 147, комитета здравоохранения города Курска – 19, управления культуры города Курска – 23, комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска – 2, управления физической культуры и спорта города Курска – 14, управления молодежной, семейной и демографической политики города Курска – 4.

Постановлением Администрации города Курска от 17 декабря 2009 года № 3537 «О мерах по выполнению решения Курского городского Собрания от 26 ноября 2009 года № 128-4-РС «О бюджете города Курска на 2010 год» (в редакции от 26 ноября 2010 года № 3948) утвержден перечень подведомственных учреждений за главными распорядителями бюджетных средств, согласно которому в 2010 году у Администрации города Курска 5 подведомственных учреждений до 26.11.2010г. и 4 подведомственных учреждения с 26.11.2010г., комитета образования города Курска - 148, комитета здравоохранения города Курска – 19, управления культуры города Курска – 23, комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска – 2, управления физической культуры и спорта города Курска – 15 до 26.11.2010г. и 14 с 26.11.2010г., управления молодежной, семейной и демографической политики города Курска – 4, департамента транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска – 1 с 26.11.2010г.

Постановлением Администрации города Курска от 06 декабря 2010 года № 4068 «О мерах по исполнению решения Курского городского Собрания от 26 ноября 2010 года № 184-4-РС «О бюджете города Курска на 2011 год» утвержден перечень подведомственных учреждений за главными распорядителями бюджетных средств, согласно которому в 2011 году у Администрации города Курска 4 подведомственных учреждения, комитета образования города Курска - 144, комитета здравоохранения города Курска – 19, управления культуры города Курска – 23, комитета жилищно-

коммунального хозяйства города Курска – 2, управления физической культуры и спорта города Курска – 14, управления молодежной, семейной и демографической политики города Курска – 4, департамента транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска - 1.

Администрация города Курска

Администрации города Курска в 2009-2010 годах подведомственны 5 главных распорядителей и получателей средств бюджета города Курска (далее – подведомственные учреждения, учреждения), в 2011 году – 4.

Осуществление ведомственного финансового контроля в Администрации города Курска (далее – Администрация города) возложено на финансовый отдел.

По информации Администрации города в отношении подведомственных учреждений финансовым отделом осуществлялся на этапе составления бюджетных смет предварительный контроль, текущий контроль осуществлялся в процессе исполнения бюджетных смет в ходе осуществления финансовых операций.

Планами работы финансового отдела на 2009-2011 годы предусмотрено мероприятие по проверке ведения учета, целевого использования бюджетных средств подведомственными учреждениями. В данных планах перечень учреждений, подвергаемых последующему контролю, и период, подлежащий проверке, не указан.

В 2009 году последующий контроль не производился.

В 2010 году последующий контроль произведен в отношении 2 подведомственных учреждений (справка от 19.03.2010г. по вопросу проверки сохранности основных средств и материальных запасов за 2009 год – МУ «Редакция газеты «Городские известия»; справка от 27.04.2010г. по вопросу проверки средств на оплату труда за период 01.01.2009г. - 23.04.2010г. – МУ «Автопредприятие Администрации города Курска»).

В 2011 году последующий контроль запланирован на май-сентябрь (перечень учреждений, подвергаемых последующему контролю, и период, подлежащий проверке, не указан).

Комитет образования города Курска

Комитету образования города Курска (далее – комитет образования) в 2009 году подведомственны 147 учреждений, в 2010 году – 148, в 2011 году – 144.

Ведомственный финансовый контроль в комитете образования осуществляется ведущим специалистом-экспертом отдела бухгалтерского учета, отчетности финансового контроля и компенсационных выплат (1 ед.).

Отдел бухгалтерского учета, отчетности финансового контроля и компенсационных выплат осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным председателем комитета образования Планом работы на соответствующий год.

Предварительный контроль комитетом образования в рассматриваемый период не осуществлялся.

Текущий контроль в 2009-2011 годах осуществлялся в соответствии с Планами работы отдела бухгалтерского учета, отчетности финансового контроля и компенсационных выплат на соответствующий год, утвержденными председателем комитета образования, которые содержат следующие вопросы для контроля, мероприятия: состояние бюджетного учета; анализ бюджетной отчетности за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года; состояние работы по представлению бюджетной отчетности за прошедший финансовый год; состояние работы по финансированию расходов на содержание лагерей с дневным пребыванием детей на базе образовательных учреждений.

Согласно утвержденным Планам работы отдела бухгалтерского учета, отчетности финансового контроля и компенсационных выплат на 2009-2010 годы, в 2009 году комитетом образования, по итогам осуществления текущего контроля, составлены справки в отношении 62 подведомственных учреждений, в 2010 году - 40 подведомственных учреждений.

При этом за 2009-2010 годы:

- 52 подведомственных учреждения проверено 1 раз (МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №6»; МДОУ «Детский сад комбинированного вида №31»; МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №37»; МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №40»; МДОУ «Детский сад №51»; МДОУ «Детский сад комбинированного вида №54»; МДОУ «Детский сад комбинированного вида №57»; МДОУ «Детский сад развивающего вида №76»; МДОУ «Детский сад комбинированного вида №78»; МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №85»; МДОУ «Детский сад комбинированного вида №91»; МДОУ «Детский сад компенсирующего вида №92»; МДОУ «Детский сад комбинированного вида №95»; МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №97»; МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №99»; МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №115»; МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №130»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №2»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов №3»; МОУ «Гимназия №4»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №5»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов №6»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов №7 им А.С. Пушкина»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №8 им. К.Рокоссовского»; МОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа №9»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №14»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №15»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №16»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №18 им. А.С. Сергеева»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №20 им. А. Хмелевского»; МОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа №24»; МОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа №26 8 вида»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №29»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №33»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №36»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №39 им. К.Ф. Ольшанского»; МОУ «Средняя общеобразовательная

школа №41»; МОУ «Гимназия №44»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №45»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №48»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №51»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №53»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №54»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением предметов художественно-эстетического цикла №55 им. А. Невского»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №56»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №57»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №59»; Негосударственное (религиозно-общественное) образовательное учреждение «Курская православная гимназия во имя преподобного Феодосия Печерского»; МУ «Издательский центр «ЮМЭК»; МОУ ДОД «Дворец детского творчества»; МОУ ДОД «Детский дом искусств «Ритм»; МОУ ДОД «Детско-юношеский центр «Оберег»);

- 18 подведомственных учреждений проверено 2 раза (МДОУ «Детский сад комбинированного вида №2»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №1»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №10 им. Е.И. Зеленко»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №11»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №12»; МОУ «Лицей №21»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №22»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов №28»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №32»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов №42»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №43 им. Г.К. Жукова»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением предметов художественно-эстетического цикла №46»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №47»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №50»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №52»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов №58»; МОУ «Прогимназия «Радуга»; МУ «ЦБ МДОУ»);

- 7 подведомственных учреждений проверено 3 раза (МДОУ «Детский сад комбинированного вида №65»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №17»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №19»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №23»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №37»; МОУ ДОД «Детский оздоровительно-образовательный (профильный) центр им. У. Громовой»; МУ «ЦБ МОУ ДОД»);

- 3 подведомственных учреждений проверено 4 раза (МОУ «Гимназия №25»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №31»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа №35»);

- 1 подведомственное учреждение проверено 5 раз (МОУ «Средняя общеобразовательная школа №38»).

Всего, за период 2009-2010 годы, в результате текущего контроля, проверено 81 подведомственное учреждение.

В прошедшем периоде 2011 года справки по итогам осуществляемого текущего контроля не составлялись.

Последующий контроль в 2009-2010 годах, прошедшем периоде 2011 года комитетом образования не осуществлялся.

За период 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года нет материалов проверок, направленных руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, и курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений, по итогам осуществляемого комитетом образования ведомственного финансового контроля.

Комитет здравоохранения города Курска

В 2009-2011 годах комитету здравоохранения города Курска (далее – комитет здравоохранения) подведомственно 19 учреждений.

Ведомственный финансовый контроль в комитете здравоохранения осуществляется планово-экономическим отделом и отделом бухгалтерского учета и отчетности.

Комитетом здравоохранения принято Положение об осуществлении финансового контроля комитетом здравоохранения (приказы от 29.12.2007г. №255-ОД, от 30.12.2010г. №409-ОД), которым закреплены формы контроля, аналогичные формам контроля, указанным в Положении об осуществлении финансового контроля органами Администрации города Курска.

Планами работ по проведению финансового контроля за использованием подведомственными учреждениями средств бюджета города Курска на 2009-2011 годы, утвержденными председателем комитета здравоохранения, закреплен проводимый комитетом здравоохранения контроль (предварительный, текущий и последующий).

Предварительный контроль осуществлялся комитетом здравоохранения в ходе подготовки нормативных правовых актов, методических рекомендаций.

Текущий контроль комитетом здравоохранения осуществлялся путем контроля за:

- планированием и обоснованием расходов получателями средств бюджета города Курска;

- формированием обоснований бюджетных ассигнований и смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности на очередной финансовый год;

- правомерным и эффективным использованием средств бюджета города Курска подведомственными получателями (учет бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Курска, проверка предоставленных подведомственными учреждениями заявок на финансирование расходов за счет средств бюджета города Курска, выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг подведомственными учреждениями);

- формированием и представлением бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств.

Последующий контроль в 2009 году осуществлялся в форме формирования и анализа отчетов подведомственных учреждений: мониторинг по нацпроекту,

отчет по расходованию субвенции на выплаты ФАП, отчет по расходованию средств на предоставление социальных гарантий.

В 2010 году последующий контроль осуществлялся путем выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения медицинского автотранспорта (справка от 01.06.2010 года, период проверки 1-е полугодие 2010 года).

В 2011 году запланирован последующий контроль в отношении 4 (четырёх) подведомственных учреждений: МУЗ «Молочная кухня» и МУЗ «Городская детская поликлиника №5» (период, подлежащий проверке, не указан, запланировано осуществить в 1-м полугодии 2011 года), муниципальное учреждение медицинского автотранспорта и МУЗ «Городская клиническая больница №4» (период, подлежащий проверке, не указан, запланировано осуществить во 2-м полугодии 2011 года).

За период 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года нет материалов проверок, направленных руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, и курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений, по итогам осуществляемого комитетом здравоохранения ведомственного финансового контроля.

Управление культуры города Курска

В 2009-2011 годах управлению культуры города Курска (далее – управление культуры) подведомственно 23 учреждения.

Ведомственный финансовый контроль в управлении культуры осуществляется всеми работниками.

Планом работы по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города на 2009 год, утвержденным приказом от 27.01.2009г. №09/06-р, определены вопросы контроля, период контроля, ответственные за осуществление контроля, формы осуществляемого контроля (предварительный, текущий и последующий).

План работы по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города на 2009 год предусматривает:

1) Предварительный контроль - в ходе подготовки нормативных правовых актов, методических рекомендаций и инструктивного материала;

2) Текущий контроль - путем контроля за формированием и предоставлением бюджетной отчетности получателями бюджетных средств, планированием и обоснованием соответствующих расходов, эффективным и правомерным использованием средств бюджета;

3) Последующий контроль - за целевым использованием средств бюджета, целевым использованием предоставленных из областного бюджета субсидий, целевым использованием средств бюджета на реализацию мероприятий по целевым программам.

В 2009 году управлением культуры предварительный и текущий контроль осуществлялись в соответствии с утвержденным планом работы по проведению

финансового контроля за использованием средств бюджета города. Последующий контроль осуществлен в отношении 3 подведомственных учреждений (МОУ ДОД «Детская школа искусств №2» - акт от 22.10.2009г. по вопросу наличия нормативных актов, регламентирующих организацию учебного процесса; МОУ ДОД «Детская школа искусств №4» - справка от 05.06.2009г. по вопросу проверки состояния кадровой работы; МУ ГКЦ «Лира» - справка от 10.06.2009г. по вопросу проверки основной деятельности, состояния делопроизводства и кадровой работы).

Планами работ по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города Курска, контроля за организацией и ведением основной и финансово-хозяйственной деятельности, кадровой работы и делопроизводства в учреждениях культуры и дополнительного образования детей на 2010 год и на 2011 год, утвержденными приказами от 29.12.2009г. №153/06-р и от 16.12.2010г. №163/06-р соответственно, определены вопросы контроля, период контроля, ответственные за осуществление контроля, формы осуществляемого контроля (предварительный, текущий и последующий). Данные планы предусматривают:

1) Предварительный контроль - в ходе подготовки нормативных правовых актов, методических рекомендаций и инструктивного материала; по вопросам кадровой работы, организации учебно-воспитательного процесса, культурно-досуговой деятельности, делопроизводству;

2) Текущий контроль - путем контроля за формированием и предоставлением бюджетной отчетности получателями бюджетных средств, планированием и обоснованием соответствующих расходов, эффективным и правомерным использованием средств бюджета, соответствием нормативных документов учреждений действующему законодательству, соответствия деятельности учреждения нормативным документам, организацией учебно-воспитательного процесса, соответствием контингента обучающихся, утвержденным объемным показателям, соответствием учебного процесса утвержденным учебным планам, организацией культурно-досуговой деятельности, соответствием показателей деятельности учреждений утвержденным объемным показателям, состоянием кадровой работы в учреждениях, соблюдением трудового законодательства, состоянием делопроизводства;

3) Последующий контроль - за целевым использованием средств бюджета, целевым использованием предоставленных из областного бюджета субсидий, целевым использованием средств бюджета на реализацию мероприятий по целевым программам.

Приказами от 29.12.2009г. №153/06-р, от 16.12.2010г. №163/06-р утверждены графики проверок подведомственных учреждений культуры на 2010 и 2011 год.

Графиком проверок подведомственных учреждений культуры на 2010 год запланированы проверки детских школ искусств на 1-2 кварталы, детских художественных школ и библиотечных систем на 2 квартал, ЦБ МОУ ДОД и

УК, МУ ЦНТ «Русь», МУ ГКЦ «Лира», МЦ КТЦ «Звездный» на 3 квартал центры досуга на 4 квартал (периоды, подлежащие проверке, не указаны).

В 2010 году управлением культуры предварительный и текущий контроль осуществлялись в соответствии с утвержденным планом работы по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города. Последующий контроль осуществлен в отношении 10 подведомственных учреждений (МОУ ДОД «Детская школа искусств №5» - справка от 28.01.2010г. по вопросу устранения недостатков, отраженных в акте ревизии исполнения бюджетной сметы; МОУ ДОД «Детская школа искусств №9» - справка от 04.02.2010г. по вопросу проверки трудовой дисциплины, кадровой документации, акт от 18.02.2010г. по вопросу проверки организации учебного процесса, ведения делопроизводства, кадровой работы, финансово-хозяйственной деятельности; МОК «Детский специализированный центр досуга «Ассоль» - справка от 24.02.2010г. по вопросу проверки устранения недостатков, отраженных в акте ревизии исполнения бюджетной сметы; МОУ ДОД «Детская школа искусств №3» - справка от 25.02.2010г. по вопросу проверки устранения недостатков, отраженных в акте ревизии исполнения бюджетной сметы, справка от 22.10.2010г. по вопросу проверки постановки бюджетного учета и целевого использования средств; МОУ ДОД «Детская школа искусств №1 им. Г.В. Свиридова» - справка от 28.05.2010г. по вопросу полноты оприходования основных средств, приобретенных в мае 2010 года; МУ «ЦБ МОУ ДОД и УК города Курска» - справка от 30.09.2010г. по вопросу полноты оприходования основных средств, приобретенных в 2010 году; МОК «Центр досуга «Мир» - справка от 30.09.2010г. по вопросу полноты оприходования основных средств, приобретенных в сентябре 2010 года; МОК «Центр досуга «Сказка» - справка от 03.12.2010г. по вопросу полноты оприходования основных средств, приобретенных в 2010 году; МУК «Централизованная библиотечная система» - справка от 08.10.2010г. по вопросу полноты оприходования основных средств, приобретенных в августе-сентябре 2010 года; МОУ ДОД «Детская школа искусств №2» - справка от 14.10.2010г. по вопросу проверки постановки бюджетного учета и целевого использования средств).

Последующий контроль в 2010 году осуществлен с нарушением утвержденных графиков проверок подведомственных учреждений культуры:

- проверка детских школ искусств была запланирована на 1-2 кварталы, фактически в запланированный период проверено 4 школы искусств (МОУ ДОД «Детская школа искусств №5», МОУ ДОД «Детская школа искусств №9», МОУ ДОД «Детская школа искусств №3», МОУ ДОД «Детская школа искусств №1 им. Г.В. Свиридова») и в 4 квартале осуществлена проверка, с отступлением от плана, 2 школ искусств (МОУ ДОД «Детская школа искусств №3», МОУ ДОД «Детская школа искусств №2»); из 9 подведомственных школ искусств управлением культуры в 2010 году осуществлена проверка 5;

- проверка детских художественных школ и библиотечных систем была запланирована на 2 квартал, фактически в запланированный период проверки не проводились, в 4 квартале проверено 1 из 2 учреждений библиотечных

систем (МУК «Централизованная библиотечная система»), художественные школы не проверялись (2 школы);

- проверка ЦБ МОУ ДОД и УК, МУ ЦНТ «Русь», МУ ГКЦ «Ли́ра», МЦ КТЦ «Звездный» была запланирована на 3 квартал, фактически в запланированный период проверено МУ ЦБ МОУ ДОД и УК, не проверялись МУ ЦНТ «Русь», МУ ГКЦ «Ли́ра», МЦ КТЦ «Звездный»;

- проверка центров досуга была запланирована на 4 квартал, фактически в запланированный период проверен 1 центр досуга (МОК «Центр досуга «Сказка»), во 2-3 кварталах осуществлены проверки, с отступлением от плана, 2 из 6 центров досуга (МОК «Детский специализированный центр досуга «Ассоль», МОК «Центр досуга «Мир»).

Графиком проверок подведомственных учреждений культуры запланированы проверки детских школ искусств на 1-2 кварталы 2011 года, библиотечных систем на 2-3 квартал 2011 года, детских художественных школ, центров досуга («Мир», «Юность», «Сказка», «Спутник») и ЦБ МОУ ДОД и УК на 3 квартал 2011 года, МУ ЦНТ «Русь», МУ ГКЦ «Ли́ра», МЦ КТЦ «Звездный», центр досуга «Ассоль» на 3-4 квартал 2011 года (периоды, подлежащие проверке, не указаны).

За период 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года нет материалов проверок, направленных руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, и курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений, по итогам осуществляемого управлением культуры ведомственного финансового контроля.

Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска

Комитету жилищно-коммунального хозяйства города Курска (далее – комитет ЖКХ) в 2009-2011 годах подведомственны 2 учреждения.

Ведомственный финансовый контроль в комитете ЖКХ осуществляется работниками отдела бухгалтерского учета и отдела финансового и экономического анализа.

По информации комитета ЖКХ в 2009-2011 годах осуществлялся контроль при представлении подведомственными учреждениями заявок на финансирование, при рассмотрении ежемесячных отчетов, представленных подведомственными учреждениями, за распределением денежных средств по КОСГУ, за осуществляемыми расходами и путем направления в адрес подведомственных учреждений рекомендательных писем. Осуществляемый контроль комитет ЖКХ определяет как предварительный контроль (согласно Положению об осуществлении финансового контроля органами Администрации города Курска данный контроль относится к текущему контролю).

В 2009-2010 годах, прошедшем периоде 2011 года предварительный и последующий контроль комитетом ЖКХ не осуществлялся.

Материалов проверок за период 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года, направленных руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, и курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений, по итогам осуществляемого комитетом ЖКХ ведомственного финансового контроля, нет.

Управление физической культуры и спорта города Курска

Управлению физической культуры и спорта города Курска (далее – управление спорта) в 2009 году подведомственны 14 учреждений, в 2010 году 15 до 26.11.2010г. и 14 с 26.11.2010г., в 2011 году – 14.

Осуществление ведомственного финансового контроля в управлении спорта возложено на финансово-экономический отдел.

По информации управления спорта в отношении подведомственных учреждений предварительный контроль осуществлялся за составлением бюджетных смет на очередной финансовый год (согласно Положению об осуществлении финансового контроля органами Администрации города Курска контроль за составлением бюджетных смет на очередной финансовый год относится к текущему контролю).

Текущий контроль осуществлялся управлением спорта по следующим направлениям:

- за целевым расходованием бюджетных средств;
- за принятием бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- за непревышением кассовых расходов над доведенными лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
- за формированием и предоставлением бюджетной отчетности.

В 2009-2010 годах, прошедшем периоде 2011 года предварительный контроль управлением спорта не осуществлялся.

В 2009-2010 годах последующий контроль управлением спорта не осуществлялся.

Приказом от 14.01.2011г. №4-а утвержден план работы управления спорта по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города Курска на 2011 год, который содержит мероприятия по последующему контролю в августе 2011 года в МУ «ЦБ ДЮСШ города Курска» (период, подлежащий проверке, не обозначен) и в октябре 2011 года в МУ «ГФСЦ «Восток» (период, подлежащий проверке, не обозначен).

За период 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года нет материалов проверок, направленных руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, и курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений по итогам осуществляемого управлением спорта ведомственного финансового контроля.

Управление молодежной, семейной и демографической политики города Курска

Управлению молодежной, семейной и демографической политики города Курска в 2009-2011 годах подведомственны 4 учреждения.

Ведомственный финансовый контроль в управлении молодежной, семейной и демографической политики города Курска (далее – управление молодежи) осуществляется работниками, определяемыми приказами.

В 2009 году предварительный, текущий и последующий контроль управлением молодежи не осуществлялся.

Осуществляемый в 2010 году управлением молодежи контроль (предварительный, текущий, последующий) закреплен в плане работы по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города Курска, контроля за организацией и ведением основной и финансово-хозяйственной деятельности в подведомственных управлению учреждения на 2010 год и графике проверок подведомственных управлению учреждений на 2010 год (приказ от 31.12.2009г. №01/04/839).

Предварительный контроль в 2010 году осуществлялся всеми работниками управления молодежи в течение года в ходе подготовки нормативных правовых актов органов местного самоуправления города, методических рекомендаций, инструктивного материала по бюджетно-финансовым вопросам.

В 2010 году текущий контроль за:

- планированием и обоснованием соответствующих расходов получателями средств бюджета города Курска осуществлялся тремя работниками управления молодежи в отношении всех четырех подведомственных учреждений при формировании расчетной потребности учреждений на следующий финансовый год и прогнозируемых данных о предельных объемах финансирования по получателям средств бюджета, при формировании доходов и расходов проекта бюджета, при составлении смет доходов и расходов бюджетополучателями;

- правомерным и эффективным использованием средств бюджета города Курска подведомственными получателями осуществлялся тремя работниками управления молодежи в отношении всех четырех подведомственных учреждений в момент приема заявок на получение финансирования бюджетополучателями;

- соответствием нормативных документов учреждений действующему законодательству осуществлялся постоянно в отношении всех четырех подведомственных учреждений тремя работниками управления молодежи;

- соответствием деятельности учреждения нормативным документам осуществлялся постоянно в отношении всех четырех подведомственных учреждений двумя работниками управления молодежи;

- формированием и представлением бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств осуществлялся тремя работниками управления молодежи в отношении всех четырех

подведомственных учреждений в период формирования месячной, квартальной и годовой отчетности.

Последующий контроль в 2010 году не осуществлялся.

Осуществление управлением молодежи в 2011 году предварительного, текущего и последующего контроля регламентировано планом работы по проведению финансового контроля за использованием средств бюджета города Курска, контроля за организацией и ведением основной и финансово-хозяйственной деятельности, кадровой работы и делопроизводства в учреждениях, подведомственных управлению на 2011 год и графиком проверок подведомственных управлению учреждений на 2011 год (приказ от 30.12.2010г. №01/04/222).

Предварительный контроль в прошедшем периоде 2011 года осуществлялся всеми работниками управления молодежи в течение года в ходе подготовки нормативных правовых актов органов местного самоуправления города, методических рекомендаций, инструктивного материала по бюджетно-финансовым вопросам, вопросам кадровой работы и делопроизводства.

В прошедшем периоде 2011 года текущий контроль за:

- планированием и обоснованием соответствующих расходов получателями средств бюджета города Курска осуществлялся тремя работниками управления молодежи в отношении всех четырех подведомственных учреждений при формировании расчетной потребности учреждений на следующий финансовый год и прогнозируемых данных о предельных объемах финансирования по получателям средств бюджета, при формировании доходов и расходов проекта бюджета, при составлении смет доходов и расходов бюджетополучателями;

- правомерным и эффективным использованием средств бюджета города Курска подведомственными получателями осуществлялся тремя работниками управления молодежи в отношении всех четырех подведомственных учреждений в момент приема заявок на получение финансирования бюджетополучателями;

- соответствием нормативных документов учреждений действующему законодательству осуществлялся постоянно в отношении всех четырех подведомственных учреждений тремя работниками управления молодежи;

- соответствием деятельности учреждения нормативным документам осуществлялся постоянно в отношении всех четырех подведомственных учреждений двумя работниками управления молодежи;

- формированием и представлением бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств осуществлялся тремя работниками управления молодежи в отношении всех четырех подведомственных учреждений в период формирования месячной, квартальной и годовой отчетности;

- состоянием кадровой работы в учреждениях, соблюдением трудового законодательства, состоянием делопроизводства осуществлялся постоянно в отношении всех четырех подведомственных учреждений одним работником управления молодежи.

Последующий контроль на 2011 год за целевым использованием средств бюджета и за целевым использованием средств бюджета на реализацию мероприятий по целевым программам запланирован управлением молодежи в отношении всех четырех подведомственных учреждений на 2 квартал 2011 года (период, подлежащий проверке, не обозначен), осуществление запланировано четырьмя работниками управления молодежи.

За период 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года нет материалов проверок, направленных руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, и курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений по итогам осуществляемого управлением молодежи ведомственного финансового контроля.

Департамент транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска

У департамента транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска (далее – департамент транспорта) 1 подведомственное учреждение с 26.11.2010г., которое зарегистрировано в качестве юридического лица 18.10.2010г.

В 2010 году, прошедшем периоде 2011 года предварительный и текущий контроль департаментом транспорта не осуществлялся.

Осуществление последующего контроля на 2011 год в департаменте транспорта запланировано комиссией, осуществляющей свою деятельность в соответствии с утвержденным планом работы (приказ от 19.01.2011г. №1).

Комиссия состоит из 4-х человек, являющихся работниками отдела дорожного хозяйства и связи (заместитель директора-начальник, заместитель начальника, два главных специалиста-эксперта). Положение о комиссии отсутствует.

Проверка подведомственного учреждения департаментом транспорта запланирована на июль 2011 года, период проверки – 6 месяцев 2011 года, октябрь-декабрь 2010 года в период проверки не включен (подведомственный получатель зарегистрирован в качестве юридического лица 18.10.2010г., ранее не подвергался последующему контролю).

За период 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года нет материалов проверок, направленных руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, и курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений, по итогам осуществляемого департаментом транспорта ведомственного финансового контроля.

3. Анализ и исследование нарушений и отклонений в бюджетном процессе при организации и осуществлении ведомственного финансового контроля главными распорядителями средств бюджета города Курска в

отношении подведомственных распорядителей и получателей средств бюджета города Курска

Муниципальный правовой акт города Курска, определяющий формы и порядок осуществления ведомственного финансового контроля Администрацией города, в нарушение статьи 266 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отсутствует.

Формы и порядок осуществления ведомственного финансового контроля органами Администрации города Курска закреплены в Положении об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска (комитет образования, комитет здравоохранения, управление культуры, комитет ЖКХ, управление спорта, управление молодежи и департамент транспорта).

Комитетом здравоохранения принят правовой акт, регулирующий организацию и осуществление ведомственного финансового контроля.

В 2009 году подведомственные учреждения имели 7 главных распорядителей средств бюджета города Курска (Администрация города, комитет образования, комитет здравоохранения, управление культуры, комитет ЖКХ, управление спорта, управление молодежи), которым было подведомственно 214 учреждений.

В 2010 году, прошедшем периоде 2011 года подведомственные учреждения имели 8 главных распорядителей средств бюджета города Курска (Администрация города, комитет образования, комитет здравоохранения, управление культуры, комитет ЖКХ, управление спорта, управление молодежи и департамент транспорта), которым было подведомственно 216 и 211 учреждений соответственно.

Для осуществления ведомственного финансового контроля главными распорядителями средств бюджета города Курска специализированные подразделения не создавались. Ведомственный финансовый контроль осуществляется всеми работниками в управлении культуры и управлении молодежи; возложен на отделы в Администрации города, комитете здравоохранения, комитете ЖКХ и управлении спорта; в департаменте транспорта возложен на комиссию; возложен на одного специалиста в комитете образования.

У комитета образования самое большое количество подведомственных учреждений, что составляет 69% от общего числа подведомственных учреждений. Вместе с тем, ведомственный финансовый контроль осуществляется 1 специалистом.

В нарушение п.2.2. Положения об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска не осуществлялся контроль:

предварительный - комитетом образования (2009-2011гг.), комитетом ЖКХ (2009-2011гг.), управлением спорта (2009-2011гг.), управлением молодежи (2009г.) и департаментом транспорта (2010-2011гг.);

текущий - управлением молодежи (2009г.), и департаментом транспорта (2010-2011гг.).

Комитет ЖКХ и управление спорта не различают формы осуществляемого контроля (предварительный или текущий).

В планах на осуществление последующего контроля:

Администрацией города не указываются учреждения, подвергаемые контролю, и период, подлежащий проверке;

комитетом здравоохранения, управлением культуры, управлением спорта и управлением молодежи не указывается период, подлежащий проверке;

департаментом транспорта октябрь-декабрь 2010 года в период проверки не включен, тогда как подведомственное учреждение зарегистрировано в качестве юридического лица 18.10.2010г. и ранее не подвергалось последующему контролю.

Последующий контроль осуществлен:

в 2009 году 1 из 7 главных распорядителей (управление культуры) в отношении 3 подведомственных учреждений из 214, что составляет 1,4% от числа учреждений подлежащих последующему контролю;

в 2010 году 3 из 8 главных распорядителей (Администрация города, комитет здравоохранения, управление культуры) в отношении 13 подведомственных учреждений из 216, что составляет 6% от числа учреждений подлежащих последующему контролю;

в прошедшем периоде 2011 года не осуществлялся.

Таким образом, в 2009-2010 годах, прошедшем периоде 2011 года подвергнуто последующему контролю 7,5% учреждений подлежащих последующему контролю.

Управлением культуры последующий контроль в 2010 году осуществлен с нарушением утвержденных графиков проверок подведомственных учреждений.

Последующий контроль в 2009-2010 годах, прошедшем периоде 2011 года не осуществлен комитетом образования, комитетом ЖКХ, управлением спорта, управлением молодежи и департаментом транспорта.

За период 2009-2010 годы, прошедший период 2011 года нет материалов проверок, направленных руководителям проверяемых подведомственных учреждений для принятия мер по возврату, взысканию средств бюджета города Курска и привлечению виновных лиц к ответственности, и курирующему заместителю главы Администрации города Курска для рассмотрения и принятия соответствующих решений, по итогам осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Курска ведомственного финансового контроля.

Выводы

Требуется:

принятие муниципального правового акта города Курска, определяющего организацию и осуществление Администрацией города ведомственного финансового контроля;

устранение противоречий между пунктами 1.3. и 3.3. Положения об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска;

осуществление главными распорядителями средств бюджета города Курска всех форм ведомственного финансового контроля (предварительный, текущий, последующий).

Предлагается главным распорядителями средств бюджета города Курска: рассмотреть вопрос о создании специализированного подразделения для осуществления ведомственного финансового контроля;

в планах на осуществление последующего контроля указывать учреждения, подвергаемые контролю, и период, подлежащий проверке;

увеличить количество учреждений подлежащих последующему контролю;

по итогам осуществляемого ведомственного финансового контроля привлекать руководителей проверенных учреждений к ответственности и рекомендовать им привлекать к ответственности виновных работников учреждения;

информировать курирующего заместителя главы Администрации города Курска об итогах осуществляемого ведомственного финансового контроля.

Рекомендовать:

департаменту транспорта включить в период, подлежащий проверке, октябрь-декабрь 2010 года;

управлению культуры осуществлять последующий контроль в соответствии с утвержденным графиком проверок;

комитету образования, комитету ЖКХ, департаменту транспорта и управлению спорта ознакомиться с Положением об осуществлении муниципального финансового контроля органами Администрации города Курска.