**CОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ СТАРИЦКОГО РАЙОНА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

26 марта 2014 года г. Старица № 230

|  |  |
| --- | --- |
| **О деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области за 2013 год** |  |

Заслушав и обсудив отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области за 2013 год,

**Собрание депутатов Старицкого района РЕШИЛО:**

 1.Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области за 2013 год принять к сведению (прилагается).

 2. Опубликовать отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области за 2013 год в газете «Старицкий вестник» и на официальном сайте администрации Старицкого района Тверской области.

Глава Старицкого района,

председатель Собрания депутатов

Старицкого района Тверской области В. С. Березин

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

СТАРИЦКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

171360, г. Старица, ул. Советская, 6

тел. 23-763, факс: 23-763

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района**

 **Тверской области в 2013 году**

1. **Вводные положения**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области в 2013 году (далее - Отчет) подготовлен и направляется на рассмотрение в Собрание депутатов Старицкого района в соответствии с частью 2 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и пунктом 2.7 статьи 5 Положения о Контрольно-счетной палате Старицкого района Тверской области, утвержденного решением Собрания депутатов Старицкого района 28.11.2012 № 169 (с изменениями от 20.03.2013 № 182), далее – Положение о КСП).

В Отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области (далее также – контрольно-счетная палата, КСП Старицкого района) в 2013 году, результаты контрольных, экспертно – аналитических и иных мероприятий, направленных на совершенствование внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области (далее – МО «Старицкий район»), повышение его качества, информация об обеспечении деятельности Контрольно-счетной палаты.

Результаты проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в 2013 году свидетельствуют о полном выполнении всех мероприятий в соответствии с годовым планом деятельности КСП Старицкого района.

* 1. **Основные направления деятельности**

**Контрольно-счетной палаты**

КСП Старицкого района в 2013 году проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с полномочиями, возложенными на нее Положением о Контрольно-счетной палате Старицкого района Тверской области, а также в соответствии с годовым Планом работы, утвержденным на основании пункта 5 статьи 11 Положения о КСП распоряжением КСП Старицкого района от 04.03.2013 № 1.

В соответствии с планом деятельности КСП Старицкого района осуществляла:

- **контрольные мероприятия** по следующим направлениям:

а) проведение проверки «Анализ финансово-экономического состояния МУП «Старицкая типография» за 2012 год;

б) проведение проверки «Определение соответствия процесса формирования и исполнения муниципального задания установленному порядку, оценка эффективности использования средств бюджета муниципального района»

**- экспертно-аналитические мероприятия** по следующим направлениям:

а) подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Старицкий район» Тверской области за 2012 год в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Старицкий район» Тверской области с последующим представлением заключения Собранию депутатов Старицкого района и Администрации Старицкого района;

б) проведение экспертизы и подготовка заключений по проектам решений Собрания депутатов Старицкого района о внесении изменений в решение Собрания депутатов Старицкого района «О районном бюджете Старицкого района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» за 1 полугодие, 9 месяцев;

в) проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов Старицкого района «О бюджете муниципального образования «Старицкий район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

**1.2. Основные итоги деятельности**

**Контрольно-счетной палаты**

В 2013 году Контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 контрольных мероприятия, которыми было охвачено 5 объекта контроля.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 4 заключения, содержащих 2 предложения, из которых 1 учтено Собранием депутатов Старицкого района.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения, как имеющие финансовую оценку (на сумму 2088.8 тыс. руб.), так и не имеющие ее, составлено 2 акта, 2 справки, 1 заключение, 2 отчета, направлено 3 представления, которые содержали 13 предложений по устранению нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представлений:

- исправлены замечания и устранены нарушения по 6 предложениям, содержащихся в представлениях, что составляет 46.2 % от количества предложений Контрольно-счетной палаты,

- направлено обращение в Комитет по управлению имуществом администрации Старицкого района о применении дисциплинарного взыскания к директору МУП «Старицкая типография» о несвоевременном выполнении предписания об устранении недостатков и нарушений по результатам проведенного контрольного мероприятия.

В органы прокуратуры материалы контрольных мероприятий для принятия мер прокурорского реагирования не направлялись.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

**Контрольно-счетной палаты**

В 2013 году Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате, проводилась экспертная работа, в рамках которой подготовлено 4 заключения, в том числе:

- заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Старицкий район» Тверской области за 2012 год, которым рекомендовано Собранию депутатов Старицкого района рассмотреть и утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2012 год с замечанием, в части отнесения расходов на обеспечение деятельности Собрания депутатов Старицкого района на расходы администрации района, как главного распорядителя бюджетных средств. В соответствии со статьей 35 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 (ред. от 05.04.2013) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 29.4 Устава Старицкого района является юридическим лицом (в налоговой инспекции как юридическое лицо не зарегистрировано);

-заключения на проект решения Собрания депутатов Старицкого района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Старицкого района от 20.12.2012 года № 171 «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» за 1 полугодие и 9 месяцев 2013 года;

- заключение на проект решения Собрания депутатов Старицкого района о принятии в первом чтении «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», которым рекомендовано Собранию депутатов Старицкого района рассмотреть и принять проект решения в первом чтении «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

1. **Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты**

**3.1. Основные итоги контрольной деятельности**

В 2013 году проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год.

Контрольными мероприятиями в 2013 году охвачено 5 объектов, в том числе:

- органов местного самоуправления и органов Администрации Старицкого района – 3,

- муниципальных учреждений – 1,

- муниципальных предприятий – 1.

 Объектами контрольных мероприятий, за исключением внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год (или тематических контрольных мероприятий), являлись: Муниципальное унитарное предприятие «Старицкая типография» (1 мероприятие), Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 3 г. Старица» (1 мероприятия).

Объем средств местного бюджета, охваченных при проведении тематических контрольных мероприятий, составил 13 012.9 тыс. руб.

Объем бюджетных средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год – 526 750.9 тыс. руб.

Объем средств, не являющихся средствами местного бюджета, – 11 605.1 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения, как имеющие финансовую оценку (на сумму 2088.8 тыс. руб.), так и не имеющие ее, составлено 2 акта, 2 справки, 2 отчета, направлено 3 представления.

В направленных представлениях для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний содержалось 13 предложений по устранению нарушений и замечаний. Согласно полученным ответам проверенных организаций исправлены замечания и устранены нарушения по 6 предложениям, что составляет 46.2 % от количества предложений КСП Старицкого района.

Устранено финансовых нарушений на сумму 143.4 тыс. руб. (в том числе доход местного бюджета несвоевременно перечислен налог на доходы физических лиц муниципального предприятия).

По итогам рассмотрения выполнения представлений об устранении выявленных нарушений направлено обращение об одном дисциплинарном взыскание в отношении должностного лица, допустившего ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

**3.2. Результаты контрольных мероприятий, осуществленных**

**Контрольно-счетной палатой в 2013 году по направлениям деятельности**

**3.2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год**

Объем средств, охваченных внешней проверкой годового отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год – 526 750.9 тыс. руб.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Старицкий район» Тверской области за 2012 год проведены камеральные проверки отчетов двух главных распорядителей бюджетных средств:

- отдела культуры Старицкого района Тверской области;

- отдела образования Старицкого района Тверской области.

В результате контрольного мероприятия установлено, что при составлении годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета фактов неполноты годовой отчетности не установлено. Годовые отчеты представлены в объемах в соответствии с нормами федерального законодательства (в том числе бюджетного), федерального нормативного правового акта, регулирующего порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов, муниципальных правовых актов в части формирования и представления бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, осуществления заполнения отдельных форм бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам контрольного мероприятия (внешней проверки) составлены 2 справки 1 заключение и направлены в Собрание депутатов Старицкого района и Администрацию Старицкого района.

Представления и предписания по результатам проведенной внешней проверки контрольно-счетная палата не направляла.

**3.2.2. Проверка деятельности муниципального унитарного предприятия по владению, пользованию и распоряжению имуществом муниципального образования, переданным во владение и распоряжение предприятию**

**за 2012 и 1 полугодие 2013 года.**

Объем средств, охваченных при проведении контрольного мероприятия в части доходов (выручки) муниципального предприятия за 2012 год и 1 половину 2013 года – 10280.1 тыс. руб.

Объем средств муниципального образования «Старицкий район» Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия – 241.2 тыс. руб., в части не своевременного перечисления налога на доходы физических лиц и доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (КБК 60111107015050000120), не перечисленных МУП «Старицкая типография».

Объекты контрольного мероприятия:

1) Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 3 г. Старица»;

2) Муниципальное унитарное предприятие «Старицкая типография».

В результате контрольного мероприятия установлено, что

 - муниципальными правовыми актами МО «Старицкий район» не соблюдены отдельные требования федерального законодательства, регламентирующего процесс управления деятельностью муниципальных унитарных предприятий;

- Комитетом по управлению имуществом администрации Старицкого района в 2012 году недостаточно осуществлялся контроль за деятельностью и за своевременностью осуществления платежей по части прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет МУП «Старицкая типография»

- учредительными и иными документами (в том числе локальными актами) МУП «Старицкая типография» не соблюдены отдельные требования федерального законодательства и муниципальных нормативных правовых актов муниципального образования «Старицкий район» Тверской области, регламентирующих процесс управления деятельностью муниципальных унитарных предприятий: перечисления части прибыли в местный бюджет не осуществлялись; не зарегистрировано право хозяйственного ведения переданного имущества; установлено отсутствие ПХД, учетной политики, имеется замечание по вопросу регулирования и организации оплаты труда, по оформлению хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности), оформлению и содержанию учетных регистров и иных документов.

Общий объем установленных нарушений, имеющих финансовую оценку, составляет 601.3 тыс. руб., в том числе:

-159.7 тыс. руб. – несвоевременное перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (КБК 60111107015050000120), поступивших от МУП «Старицкая типография» за 2011-2012 годы;

- 441.6 тыс. руб. – неверное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, занижение облагаемой базы для исчисления и уплаты в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, несвоевременное перечисление части налога при упрощенной системе налогооблажения, налога на доходы физических лиц, взносов во внебюджетные фонды, списание основных средств без согласования с учредителем.

По результатам контрольного мероприятия внесены представления:

- в МУП «Старицкая типография» для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний, в котором содержалось 7 предложений по устранению нарушений и замечаний.

В Администрацию Старицкого района направлено информационное письмо с приложением полного пакета документов по проведенному контрольному мероприятию, в том числе с представлением о выявленных нарушениях и замечаниях.

О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения представления решениях и мерах МУП «Старицкая типография» уведомили в письменной форме КСП Старицкого района в установленный срок.

Согласно полученной информации от МУП «Старицкая типография» исправлены замечания и устранены нарушения по 5 предложениям, что составляет 71.4 % от количества предложений Контрольно-счетной палаты.

По 2 предложениям срок исполнения перенесен до 30.12.2013 года (в связи с тяжелым финансовым положением на предприятии), вследствие не выполнения, перенесен до 01.07.2014 года с составлением графика погашения.

Направлено обращение в Комитет по управлению имуществом администрации Старицкого района о применении дисциплинарного взыскания к директору МУП «Старицкая типография» о несвоевременном выполнении предписания об устранении недостатков и нарушений по результатам проведенного контрольного мероприятия.

**3.2.3. Проверка определения соответствия процесса формирования муниципального задания установленному порядку, оценка эффективности использования средств района.**

Объем средств муниципального образования «Старицкий район» Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия: 13 012.6 тыс. руб. - в части поступивших за 9 месяцев 2013 года.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 3 г. Старица».

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад № 3 г. Старица» штатное расписание по состоянию на 01.01.2013 год сформировано с завышением ставки воспитателя к расчетным или на 3 к фактическим группам.

 Отделом образования администрации Старицкого района допущен ряд нарушений требований федерального законодательства и муниципальных правовых актов МО «Старицкий район», регламентирующих процесс формирования и исполнения муниципального задания, в части: формы муниципального задания (в части качества услуг, оснований для приостановления исполнения муниципального задания, показателей финансового обеспечения муниципального задания, разработанного расчета для определения норматива подушевого финансирования);

оформления муниципального задания (установления показателей объема муниципального задания, предельных цен (тарифов) на оплату муниципальной услуги, форм контроля за исполнением муниципального задания, составления отчетности);

соблюдение сроков утверждения с доведения муниципального задания до бюджетного учреждения;

соблюдением графика финансирования муниципального задания в соответствии с Соглашением.

Общий объем установленных нарушений, имеющих финансовую оценку, составляет 1 487.5 тыс. руб. или 11.4 % к общему объему проверенных средств.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление:

- по МБДОУ Детский сад № 3 об усилении контроля за формированием штатного расписания;

 - по отделу образования администрации Старицкого района для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний, в котором содержалось 5 предложений по устранению нарушений и замечаний.

О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения представления решениях и мерах МБДОУ Детский сад № 3 уведомил в письменной форме контрольно-счетную палату Старицкого района в установленный срок. Согласно полученному ответу замечания и нарушения устранены в полном объеме или на 100 %.

В соответствии с информацией отдела образования администрации Старицкого района устранение нарушений по представлению выполнено по одному предложению, срок устранения выявленных замечаний и нарушений по оставшимся 4 предложениям перенесен до 01.03.2014 года.

**4. Взаимодействие контрольно-счетной палаты**

**с правоохранительными органами**

В органы прокуратуры материалы контрольных мероприятий для принятия мер прокурорского реагирования не направлялись.

**5. Взаимодействие КСП Старицкого района с Ассоциацией органов внешнего финансового контроля Тверской области**

В 2013 году руководитель КСП Старицкого района приняла участие в Общем Собрании членов Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области. Главными в повестке дня были вопросы: подведения итогов работы Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области, принятие новых членов в состав Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области.

Расширенном заседании Коллегии Министерства финансов Тверской области по вопросам: итоги работы финансовой системы Тверской области; основные задачи, направления и подходы при формировании местных бюджетов на 2014 год и плановый период.

**6. Обеспечение деятельности КСП Старицкого района**

**6.1. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности**

В целях выработки единого подхода к проведению экспертно – аналитической и контрольной работы руководителем КСП Старицкого района (главным специалистом) разработано утверждено:

Регламент Контрольно-счетной палаты Старицкого района – распоряжение № 3 от 11.03.2013г.;

стандарты организации деятельности КСП Старицкого района СОД – 01 «Планирование экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Старицкого района Тверской области» - распоряжение № 4 от 15.03.2013г., СОД – 02 «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области» - распоряжение № 14 от 15.11.2013г.;

стандарты финансового контроля СФК - 01 «Проведение контрольного мероприятия (с приложением форм)» - распоряжение № 5 от 22.03.2013г., СФК – 02 «Проведение экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Старицкого района Тверской области» - распоряжение № 6 от 29.03.2013 г.; СФК – 03 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» с приложением Методики проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета - распоряжение № 10 от 23.09.2013г.; СФК – 04 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» - распоряжение № 13 от 13.11.2013г.;

Методика по организации и проведению проверки использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – распоряжение № 16 от 06.12.2013г.

**6.2 Кадровая и финансовая деятельность**

Немаловажное значение в функционировании контрольно-счетной палаты имеет уровень обеспечения ее деятельности.

По состоянию на 01.01.2013г. штат контрольно-счетной палаты составляет 1 единицу – руководитель КСП Старицкого района (главный специалист), работал 1 сотрудник, замещавший должность муниципальной службы в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области, имеющий высшее образование.

Финансирование контрольно-счетной палаты осуществлялось из местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование контрольно-счетной палаты в бюджете МО «Старицкий район» на 2013 год.

Утвержденные бюджетные ассигнования на содержание контрольно-счетной палаты в 2013 году составляют 354.3 тыс. руб. Затраты на содержание КСП Старицкого района по итогам отчетного периода составляют 352.7 тыс. руб. (фактически произведенные расходы).

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета имущества контрольно-счетной палаты, обязательств и хозяйственных операций, осуществленных ею в процессе своей деятельности, осуществляла Администрация Старицкого района на основании соглашения о передаче отдельных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств заключенным с Собранием депутатов Старицкого района 01.07.2013 г.

**7. Обеспечение доступа к информации о деятельности**

**ревизионной комиссии**

Контрольно-счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности разместила на официальном сайте администрации Старицкого района - [staritskiy-rayon.ru](http://www.staritskiy-rayon.ru/),, и опубликовала в районной газете «Старицкий вестник» Положение о Контрольно-счетной палате Старицкого района Тверской области, План работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, План работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год.

**8. Заключение**

В 2014 году контрольно-счетная палата продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области и повышению его результативности, а также начнет осуществлять полномочия контрольно-счетных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, так как в отчетном году полномочия контрольно-счетной палаты были расширены: представительные органы всех 9 поселений, входящих в состав МО «Старицкий район», воспользовались правом, предоставленным Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», и в декабре заключили соглашения с Собранием депутатов Старицкого района о передаче контрольно-счетной палате МО «Старицкий район» полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В 2014 году продолжится работа по разработке и утверждению стандартов организации деятельности КСП Старицкого района и стандартов муниципального финансового контроля в соответствии с российскими и международными стандартами.

Контрольно-счетная палата продолжит сотрудничество с Контрольно – счетной палатой Тверской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области, подаст документы на вступление в Ассоциацию органов внешнего финансового контроля Тверской области.

Руководитель Контрольно-счетной палаты

Старицкого района (главный специалист) Т. И. Алексеева