КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

СТАРИЦКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

171360, г. Старица, ул. Советская, 6

Факс, тел: 21-405

**ОТЧЕТ**

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

 **Тверской области за 2015 год**

1. **Вводные положения**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области за 2015 год (далее – Контрольно-счетная палата) представляется Собранию 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 20.03.2013 № 182 (далее – Положение о КСП).

Контрольные и экспертно - аналитические мероприятия проводились Контрольно-счетной палатой в 2015 году в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на нее Положением о Контрольно-счетной палате Старицкого района и Планом работы, утвержденным 10.12.2014 г. № 07.

В соответствии с планом деятельности КСП Старицкого района осуществляла:

- **контрольные мероприятия** по следующим направлениям:

- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО «Старицкий район»;

- внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета МО «Старицкий район» и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района за 2014 год;

- внешняя проверка годовой отчетности ГРБС за 2014 год;

- внешняя проверка оперативной отчетности за 2015 год;

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

- подготовка заключений на отчеты об исполнении бюджета МО «Старицкий район» и бюджеты муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, за 2014 год;

- проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов Старицкого района о внесении изменений в решение Собрания депутатов Старицкого района «О районном бюджете Старицкого района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- проведение экспертизы и подготовка заключения на проекты решений о бюджете МО «Старицкий район» и бюджеты муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, на 2016 год».

Результаты проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы свидетельствуют о полном выполнении всех мероприятий, предусмотренных планом деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района на 2015 год. Контрольно-счетной палатой выявлено нарушений законодательства в финансово бюджетной сфере на сумму **207.0** тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой наряду с выполнением запланированной деятельностью, в соответствии с обращением Прокуратуры Старицкого района, проведена проверка законности установления размера, начисления, фактической выплаты муниципальной надбавки к пенсии по старости.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2015 году Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, проводилась финансовая экспертиза и подготовка заключений на проекты решений Собрания депутатов Старицкого района и Советов депутатов, входящих в состав Старицкого района.

Подготовлено и направлено в Собрание депутатов Старицкого района 8 заключений, в том числе: 4 - на проект решения о бюджете МО «Старицкий район» на 2016 год и изменения к решению о районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, 4 – на проект исполнения бюджета за 2014 год и оперативные отчеты об исполнении бюджета МО «Старицкий район» за отчетный период текущего года.

Подготовлено и направлено в Советы депутатов муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, 18 заключений, в том числе: 9 - на проекты решений о бюджете муниципальных образований на 2016 год, 9 - на отчеты об исполнении бюджетов поселений МО за 2014 год.

По результатам экспертных мероприятий дано 44 предложения, 26 из которых учтено представительными органами муниципальных образований.

**В рамках предварительного контроля** осуществлялась экспертиза проектов решений представительных органов власти о бюджете МО «Старицкий район» на 2016 год и внесению изменений в бюджет муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. По итогам проведения экспертиз проектов решений Собрания депутатов Старицкого района подготовлено 4 заключения.

В части формирования доходов и расходов 9 бюджетов поселений, входящих в состав Старицкого района на 2016 год, в результате которых составлено 9 заключений, в которых отмечено:

в нарушение Бюджетного кодекса РФ и Положений о бюджетном процессе поселений проекты решений представлены с нарушением срока предоставления;

не предоставление расчетов – обоснований доходов бюджетов поселений (МО город Старица),

отсутствие Порядка о разработки прогнозов социально-экономического развития поселений на плановый период;

прогноз социально-экономического развития поселений администрацией поселений не одобряется.

**В рамках последующего контроля исполнения бюджета** осуществлялась экспертиза бюджета МО «Старицкий район» за 2014 год. Заключение по результатам экспертизы направлено в Собрание депутатов и Главе администрации Старицкого района, где отмечалось следующее.

Бюджет МО по доходам выполнен на **100.4** %, причина перевыполнения – исполнение собственных доходов. По сравнению с 2013 годом доходы бюджета муниципального района уменьшились на **47 709.2** тыс. руб., что составило **11.0** % к поступлениям 2013 года. Снижение поступлений произошло за счет снижения безвозмездных поступлений.

Плановые показатели по расходам выполнены на **98.7** %. Неисполненные остатки бюджетных ассигнований по расходам составили 5 357.7 тыс. руб., в том числе: общегосударственные вопросы на **753.3** тыс. руб. или **0.2** %; национальную экономику на **898.8** тыс. руб. или **0.2** %; образование – **1 143.4** тыс. руб. или **0.3** %; культуру и кинематографию – **1 639.2** тыс. руб. или **0.4** %; социальную политику – **915.6** тыс. руб. или **0.2** %; физическую культуру и спорт – **7.4** тыс. руб. Остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета Тверской области в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, составили в сумме **1 717.1** тыс. руб. Остаток средств бюджета на счете составил **6 265.6** тыс. руб.

Решением о бюджете МО «Старицкий район» на 2014 год в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета на реализацию **9** муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **405 404.7** тыс. руб., кассовое исполнение составило **400 229.2** тыс. руб. или **98.7** %, что меньше на **5 175.5** тыс. руб. или **99.5** % общих расходов бюджета.

Из **9** районных целевых программ исполнение на **100** % достигнута по муниципальной программе «Молодежь Старицкого района» на 2014 – 2016 годы». Исполнение **8** муниципальных программ сложилось от **90**% до **100** %. Наименьшее исполнение отмечается по муниципальным программам «Развитие культуры Старицкого района» на 2014-2016 годы» **94.3** %, «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Старицкого района» на 2014-2016 годы **94.5 %.**

Расходная часть бюджета МО «Старицкий район» **7** главными распорядителями средств бюджета исполнено с уровнем выше **90.0** %. Самый низкий процент исполнения бюджета - **94.4** % от предусмотренных бюджетных ассигнований, допущен главным распорядителем средств бюджета МО «Старицкий район» - Отделом культуры Старицкого района.

**В части исполнения бюджета МО «Старицкий район»** по итогам экспертизы исполнения бюджета муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов подготовлено 3 заключения (по итогам исполнения бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев), в которых отмечено следующее.

Доходная часть бюджета муниципального района за 9 месяцев 2015 года исполнена в сумме **257 179.5** тыс. руб. или по сравнению с утвержденными годовыми назначениями **72.8** %. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходов поступило меньше на 16 219.9 тыс. руб. или на 5.9 %.

Расходы исполнены на 62.9 % к годовым бюджетным ассигнованиям в сумме 226 861.1 тыс. руб., что меньше доходной части районного бюджета на 30 318.4 тыс. руб. или 11.8 %. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходов осуществлено меньше на 33 395.0 тыс. руб. или на 12.8 %.

Результатом исполнения бюджета МО «Старицкий район» в отчетном периоде 2015 года явился профицит в сумме 30 318.4 тыс. руб., рассчитанный как разница между доходами и расходами, при планируемом на 2015 год дефиците в сумме **7 681.3** тыс. руб.

Наибольший удельный вес за отчетный период 2015 года составили расходы на социальную политику **79.2** %, общегосударственные расходы **9.8 %,** культура и кинематография **5.5 %.**

Ниже среднего процента исполнения бюджета по расходам (**62.9** %) за 9 месяцев исполнены расходы по отраслям:

- 0400 «Национальная экономика» - **37.5** %;

- 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» - **16.3** %;

За отчетный период не исполнялись расходы по отрасли:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы бюджета на реализацию **9** муниципальных программ исполнены на **60.4 %** от годовых бюджетных ассигнований на 2015 год (**1 096.0** тыс. руб.) в сумме **575.8** тыс. руб.

При этом по 3 из **9** муниципальных программ МО «Старицкий район» (**33.3** % от их общего количества) расходы бюджета за отчетный период исполнены менее чем на 62.9 % от годовых бюджетных ассигнований на 2015 год: «Управление муниципальными финансами Старицкого района» **53.2** %, «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Старицкого района» **51.0** %, «Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района» **37.9** %.

По **2** из **7** главных распорядителей бюджетных средств (**28.6** % от их общего количества) расходы бюджета за отчетный период исполнили менее, чем на **62.9** % от годовых бюджетных ассигнований на 2015 год по сводной бюджетной росписи (администрация Старицкого района – **48.3** %; финансовый отдел администрации Старицкого района - **53.2** %).

**В части отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, за 2014 год** заключения по результатам экспертизы отчетов об исполнении бюджетов поселений подготовлено 9 заключений, которые были направлены в Советы депутатов муниципальных образований и администрации, входящих в состав Старицкого района.

Установлены нарушения Бюджетного Кодекса РФ, а также иные нарушения бюджетного законодательства. Всего выявлено финансовых нарушений на общую сумму **0.5** тыс. руб.

**3. Контрольно-ревизионная деятельность.**

Всего в 2015 году 22 проведенными мероприятиями, в том числе 19 в рамках проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Старицкого района, 2 тематических проверок и 1 по обращению Прокуратуры Старицкого района, охвачено 10 органов местного самоуправления МО «Старицкий район» и муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, 6 органов администрации Старицкого района, 1 муниципальное учреждение.

В результате проведения контрольных мероприятий - внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Старицкий район» за 2014 год денежная оценка по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, в рамках внешней проверке годовых отчетов главных распорядителей средств бюджета МО «Старицкий район» составила в сумме **29.5** тыс. руб. - нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса, неэффективное использование бюджетных средств, в части отвлечения в дебиторскую задолженность на 01.01.2015 в целях выплаты сотрудникам муниципальных учреждений образования пособий по временной нетрудоспособности и расчетам по платежам в бюджет.

По результатам проверки годовой отчетности главных распорядителей средств бюджета МО «Старицкий район» составлено 6 справок проверки.

В результате проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений, входящих в состав Старицкого района за 2014 год денежная оценка не эффективного использования средств бюджета составила **119.2** тыс. руб.

Финансовая оценка выявленных нарушений при проведении тематических контрольных мероприятий составила **57.8** тыс. руб. или **0.5** % от общего объема средств бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и внебюджетных средств, охваченных тематическими контрольными мероприятиями.

В 2015 году по результатам тематических контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено 3 отчета в Собрание депутатов Старицкого района. Подготовлено и направлено информационное письмо в администрацию Старицкого района и Комитету по физической культуре и спорту администрации Старицкого района.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2015 году 2 представления, в том числе: 1 – в органы администрации Старицкого района, 1- муниципальное учреждение.

В направленных представлениях содержалось 14 предложений к устранению нарушений.

Согласно полученной информации от проверенных объектов выполнено 13 предложений.

По итогам контрольно-ревизионной деятельности дисциплинарные взыскания Контрольно-счетной палатой не применялись.

Материала контрольно-ревизионной деятельности по результатам проверок в правоохранительные органы не направлялись.

**Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО «Старицкий район»**

Объектами контроля являлись Комитет по физической культуре и спорту администрации Старицкого района и МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «СТАРИЦКАЯ ДЕТСКО-ЮНОШЕСКАЯ СПОРТИВНАЯ ШКОЛА».

Общая сумма финансовых нарушений, установленных контрольным мероприятием, составила 57.8 тыс. руб., из них: 1.6 тыс. руб. - Комитет по физической культуре и спорту администрации Старицкого района, 56.2 тыс. руб. – МБУ ДО «СТАРИЦКАЯ ДЮСШ»

В результате проведенных контрольно-ревизионных мероприятий установлены следующие нарушения, в том числе:

по Комитету по физической культуре и спорту администрации Старицкого района:

ст. 221 Бюджетного кодекса РФ – бюджетная смета не составляется, не утверждается;

 Постановление от 17.09.2013г. № 585 «О Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Старицкий район» Тверской области» - изменения в Программу в течении 2014 года не вносились;

Положение об особенностях исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации 24 декабря 2007 года № 922 - при начисления ежегодного оплачиваемого отпуска индексация заработной платы не проводилась;

Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (с изменениями) «О бухгалтерском учете»:

приказ об учетной политики по Комитету отсутствует;

должностные обязанности не распределены;

первичные документы оформляются не по всем реквизитам и сдаются не своевременно, не распечатываются и не прикладываются к журналам операций.

по МБУ ДО «СТАРИЦКАЯ ДЮСШ»:

статьи 34 Бюджетного кодекса РФ – допущено неэффективное использование бюджетных средств, в виде отвлечения бюджетных средств во внебюджетные фонды;

Приказа от 01.07.2013 65н отнесение расходов не по соответствующей статье бюджетной классификации (в сумме 1 560 руб.);

Постановления администрации Старицкого района от 29.12.2011 № 921 «Порядок формирования муниципальных заданий в отношении муниципальных учреждений Старицкого района Тверской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», муниципальное задание не соответствует утвержденной форме;

Постановления администрации Старицкого района от 23.09.2011 № 622 изменения в План ФХД на сайт выкладываются не своевременно;

Постановления от 25.01.2012 № 39 Об утверждении Порядка определения оплаты за оказание услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности бюджетных учреждений Старицкого района завышены цены на оказание муниципальных услуг в части рентабельности, калькуляция ежегодно не рассчитывается;

Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (с изменениями) «О бухгалтерском учете» в части оформление бухгалтерских документов по всем предусмотренным реквизитам;

Приказы Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н:

основные средства стоимостью до 3 000 руб. в сумме 44 013 руб. 02 коп. учитываются на счете 01 «Основные средства»;

марки и маркированные конверты в сумме 703 руб. списаны на расходы, минуя счета учета денежных документов,

- Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 в разрезе открытых лицевых счетов и Журнал операций № 9 «Журнал по санкционированию» по изменению бюджетных ассигнований, учет расчетов по выданным авансам на счете 206.00 не ведется.

По результатам проверки Комитета физической культуры и спорту администрации Старицкого района направлены отчеты Главе Старицкого района, председателю Собрания депутатов, Главе администрации Старицкого района для ознакомления и Представление соответственно с целью устранения нарушений, выявленных проверкой. Представление снято с учета.

По результатам проверки МБУ ДО «СТАРИЦКАЯ ДЮСШ» направлен отчет Главе Старицкого района, председателю Собрания депутатов, информационные письма Главе администрации Старицкого района и председателю Комитета физической культуры и спорту администрации Старицкого района - для ознакомления, Представление соответственно с целью устранения нарушений, выявленных проверкой. Представление с учета не снято, в связи с отложением срока по выполнению предложения о расчете калькуляции, цены на оказание муниципальных услуг.

**Проверка законности установления размера, начисления, фактической выплаты муниципальной надбавки к пенсии по старости**, в соответствии с обращением Прокуратуры Старицкого района, нарушений не выявлено. Справка проверки направлена в Прокуратуру Старицкого района и заявителю, отчет направлен Главе Старицкого района, председателю Собрания депутатов.

**4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты**

**с правоохранительными органами**

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

**5. Кадровое и финансовое обеспечение**

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

По состоянию на 01.01.2016г. штат Контрольно-счетной палаты составляет 2 единицы – руководитель КСП Старицкого района и ведущий специалист - эксперт, работал 1 сотрудник, замещавший должность муниципальной службы в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области, имеющий высшее образование.

Ставка ведущего специалиста – эксперта вакантна.

Финансирование Контрольно-счетной палаты осуществлялось из местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование Контрольно-счетной палаты в бюджете МО «Старицкий район» на 2015 год.

Фактически произведенные расходы на содержание Контрольно-счетной палаты в 2015 году составляют **573.2** тыс. руб. или 100.0 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

**6. 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 - [старицкий-район](http://www.staritskiy-rayon.ru/).рф. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области в 2014 году и План работы на 2015 год.

**7. Заключение**

В 2015 году Контрольно-счетной палатой Старицкого района обеспечена реализация задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате Старицкого района.

В 2016 году Контрольно-счетная палата продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области и повышению его результативности.

Продолжится работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности контрольно-счетной палаты, в частности по освещению в Интернете – сайте администрации Старицкого района.

Контрольно-счетная палата продолжит сотрудничество с Контрольно – счетной палатой Тверской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

Руководитель Контрольно-счетной палаты

Старицкого района: Т. И. Алексеева