КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

СТАРИЦКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

171360, г. Старица, ул. Советская, 6

Тел: 21-468, факс 21-405

E-mail: kspstar14@mail.ru

**ОТЧЕТ**

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

**Тверской области за 2017 год**

1. **Вводные положения**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области за 2017 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 2017 году в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на нее Положением о Контрольно-счетной палате Старицкого района и Планом работы Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области на 2017 год, утвержденным распоряжением КСП 20.12.2016 № 06.

В соответствии с планом деятельности КСП Старицкого района осуществляла:

- **контрольные мероприятия** по следующим направлениям:

- проверки целевого и эффективного использования средств бюджета МО «Старицкий район» на содержание Отдела образования администрации Старицкого района и МБДОУ «Детский сад № 4 г. Старица»;

- внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов МО «Старицкий район» и муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района за 2016 год;

- внешняя проверка годовой отчетности ГРБС за 2016 год;

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

- подготовка заключений на отчеты об исполнении бюджета МО «Старицкий район» и бюджеты муниципальных образований, входящие в состав Старицкого района, за 2016 год;

- подготовка заключений на отчеты об исполнении бюджета МО «Старицкий район» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года;

- проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов Старицкого района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Старицкого района «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- проведение экспертизы и подготовка заключений на проекты решений о бюджете МО «Старицкий район» и бюджеты муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- принятие решений о согласовании возможности заключения муниципального контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на приобретение на «Приобретение жилого помещения (дом, квартира) детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и специалистам социальной сферы».

В результате проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы, Контрольно-счетной палатой Старицкого района за 2017 год выявлены нарушения, в том числе, в денежном выражении на сумму **1 502.5** тыс. руб. бюджетных средств.

Результаты проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы свидетельствуют о не полном выполнении всех мероприятий, предусмотренных планом деятельности Контрольно-счетной палаты Старицкого района на 2017 год.

Непредставление проекта решения об исполнении бюджета за 2016 год МО сельское поселение «Паньково», повлияло на не выполнение пункта 1.8, 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области на 2017 год.

Контрольно-счетной палатой в 2017 году выполнены основные задачи, поставленные при подведении итогов деятельности за 2016 год. В 2017 году внимание Контрольно-счетной палаты были сконцентрированы на:

целевом и эффективном расходовании средств бюджета муниципального района и поселений входящих в состав Старицкого района,

эффективности использования муниципального имущества,

ритмичности исполнения бюджета муниципального бюджета.

Контрольно-счетной палатой в 2017 году наряду с выполнением основных задач и функций решены следующие задачи:

продолжена работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, по освещению ее на интернет – сайте администрации Старицкого района;

продолжена работа направленная на совершенствование вопросов формирования и исполнения местных бюджетов;

продолжено сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Тверской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2017 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 **9** заключений, в том числе:

**4** заключения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Старицкого района «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и **1** заключение на проект решения Собрания депутатов Старицкого района «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». ,

**1** заключение на проект решения Собрания депутатов Старицкого района «Об исполнении районного бюджета МО «Старицкий район» за 2016 год», **3** заключения на оперативные отчеты «Об исполнении районного бюджета МО «Старицкий район» за отчетный период текущего года (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев).

Подготовлено и направлено **17** заключений в Советы депутатов муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, из них: **8** заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района за 2016 год, **9** заключений на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

**В рамках предварительного контроля** осуществлялась экспертиза проектов решений представительных органов власти:

о внесении изменений в решение Собрания депутатов Старицкого района «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»,

«О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Необходимо отметить, проект решения от июня 2017 года **«О внесении изменений в решение Собрания депутатов Старицкого района «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**, объяснения увеличения субсидии бюджета, нормативная правовая база по безвозмездным поступлениям, по которым решением предусмотрено изменение на сумму **48. 4** тыс. руб. отсутствует.

**В части проектов бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов,** по результатам экспертизы подготовлено **9** заключений, которые были направлены в Советы депутатов муниципальных образований и администрации, входящих в состав Старицкого района.

**МО сельское поселение «Паньково» проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представило с нарушением срока предоставления и отсутствием документов предоставляемых одновременно с проектом бюджета, чем нарушило статьи 184, 185 Бюджетного Кодекса РФ, Положение «О бюджетном процессе МО сельское поселение «Паньково», принятым решением Совета депутатов сельского поселения «Паньково» от 02.06.2014 № 53 (с изменениями).**

**В рамках последующего контроля исполнения бюджета** осуществлялась экспертиза исполнения бюджета МО «Старицкий район» за 2016 год. Заключение по результатам экспертизы направлено в Собрание депутатов и Главе администрации Старицкого района.

**В части исполнения бюджета МО «Старицкий район»** по итогам экспертизы исполнения бюджета муниципального района на 2017 год подготовлено **3** заключения (по итогам исполнения бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев).

**В части отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, за 2016 год** заключения по результатам экспертизы отчетов об исполнении бюджетов поселений подготовлено **8** заключений, которые были направлены в Советы депутатов муниципальных образований и администрации, входящих в состав Старицкого района.

МО сельское поселение «Паньково» годовой отчет за 2016 год для проведения экспертизы не представило, чем нарушило статью 184 Бюджетного Кодекса РФ, Положение «О бюджетном процессе МО сельское поселение «Паньково», принятым решением Совета депутатов сельского поселения «Паньково» от 02.06.2014 № 53 (с изменениями), Соглашение о передаче Контрольно-счетной палате Старицкого района Тверской области полномочий контрольно-счетной комиссии сельского поселения «Паньково» Старицкого района Тверской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 26.12.2013 года.

**В части принятия решения о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)** рассмотрено **9** обращений и принято **9** решений **на «Приобретение жилого помещения (дом, квартира) детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»,**

рассмотрено **1** обращениеи принято **1** решение **на «Приобретение жилого помещения (квартиры)**  **для специалистов социальной сферы»**.

**3. Контрольно-ревизионная деятельность.**

Всего в 2016 году **26** проведенными мероприятиями, в том числе, **9** в рамках проведения внешних проверок отчетов об исполнении главных администраторов средств бюджетов МО «Старицкий район» и муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, **7** проверок годовых отчетов главных распорядителей средств, **2** тематическими проверками охвачено **2** органа местного самоуправления МО «Старицкий район» и **8** муниципальных образований, входящих в состав Старицкого района, **5** отделов администрации Старицкого района, **1** бюджетное учреждение.

В результате проведения контрольных мероприятий - внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Старицкий район» за 2016 год денежная оценка нарушений составила **98.2** тыс. руб. - нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса, неэффективное использование бюджетных средств, в части отвлечения в дебиторскую задолженность на 01.01.2017 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 **7** справок проверки.

В результате проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений, входящих в состав Старицкого района за 2016 год денежная оценка неэффективного использования средств бюджета составила **61.1** тыс. руб., в части отвлечения в дебиторскую задолженность на 01.01.2017 в целях выплаты сотрудникам муниципальных учреждений образования пособий по временной нетрудоспособности и расчетам по платежам в бюджет.

Финансовая оценка выявленных нарушений при проведении тематических контрольных мероприятий составила **1 294.8** тыс. руб. или **4.3** % от общего объема средств бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и внебюджетных средств, охваченных тематическими контрольными мероприятиями.

В 2017 году по результатам тематических контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено: **3** представления, из них: **2** в отдел администрации Старицкого района и **1** в муниципальное учреждение. Подготовлено и направлено **2** отчета в Собрание депутатов Старицкого района.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2017 году, в направленных представлениях содержалось **20** предложений к устранению нарушений.

Согласно полученной информации от проверенных объектов выполнено **20** предложений.

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

Материалы по результатам контрольных мероприятий в органы Прокуратуры не направлялись.

**Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО «Старицкий район» на содержание Отдела образования администрации Старицкого района**

Объектом контроля являлся Отдел образования администрации Старицкого района.

Общая сумма финансовых нарушений, установленных контрольным мероприятием, составила **1 204.5** тыс. руб.

В результате проведенных контрольно-ревизионных мероприятий установлены следующие нарушения:

**нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью**, в части нарушений требований государственной регистрации прав собственности на недвижимое имущество – **933.2** тыс. руб.;

**нарушения при оплате труда сотрудников казенных учреждений:**

**неэффективное использование бюджетных средств** – **44.8** тыс. руб., из них: в части отвлечения в дебиторскую задолженность на 01.01.2017 в целях выплаты сотрудникам муниципальных учреждений образования пособий по временной нетрудоспособности – **29.9** тыс. руб., в части оплаты штрафов и пени – **14.9** тыс. руб.;

**неправомерное расходование бюджетных средств**, в части выплат стимулирующих – **226.7** тыс. руб.;

**нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения** ст. 6, ст. 158, п. 2 ст. 161, ст. 221 БК РФ, Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения смет казенных учреждений»:

смета учреждения на 2016 год не составлена, на 2017 год составлена в ходе проверки,

порядок составления, утверждения и ведения сметы отсутствует;

**нарушение ст.38, 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**  **формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих**- приказ о назначении контрактного управляющего отсутствует;

**нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**:

**требований по оформлению учетной политики (**ст. 8 ФЗ) - учетная политика не соответствует законодательству;

**требований, предъявленных к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными документами**, (ст. 9 ФЗ) - бухгалтерские документы не заполняются по всем предусмотренным реквизитам;

**требований, предъявляемых к инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке (**ст. 11 ФЗ) - инвентаризация в проверяемом периоде не проводилась.

**Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО «Старицкий район» на содержание МБДОУ «Детский сад № 4 г. Старица»**

Объектом контроля являлся МБДОУ «Детский сад № 4 г. Старица»

Общая сумма финансовых нарушений, установленных контрольным мероприятием, составила **90.3** тыс. руб.

В результате проведенных контрольно-ревизионных мероприятий установлены следующие нарушения:

**неэффективное использование денежных средств,** ст. 34 Бюджетного кодекса:

оплата административного штрафа – **20.0** тыс. руб.;

нарушение условий и оплаты труда сотрудников муниципальных учреждений, ст. 137, 167 Трудового кодекса РФ и п. 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.12.2007 № 922, переплата отпускных, связанная с отзывом сотрудника из отпуска, в связи с производственной необходимостью – **9.6** тыс. руб.;

**нарушение условий и оплаты труда сотрудников муниципальных учреждений,** ст. 137, 167 Трудового кодекса РФ и п. 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.12.2007 № 922, недоплата заработной платы з а тдни командировки – **24.9** тыс. руб.;

**занижение средней стоимости дето-дня по питанию,** Постановление от 29.09.2015 № 427 администрации Старицкого района «Об утверждении расчета стоимости дето-дня по питанию в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях» - **37.5** тыс. руб.;

**нарушение требований к утверждению муниципального задания**, п.10, 63 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, Постановление администрации Старицкого района от 15.09.2015 № 349 - муниципальное задание не утверждено правовым актом Учредителя, не скорректировано, в связи с изменениями объема субсидий;

**нарушение требований к утверждению плана ФХД**, Постановление администрации Старицкого района от 23.09.2011 № 622, 23.12.2016 № 393 утверждении «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» - План ФХД не утвержден правовым актом Учредителя;

**несвоевременное внесение сотрудниками оплаты за питание,** п. 4.1 Положения о порядке питания сотрудников, Приказ руководителя учреждения от 01.01.2016 № 20 «Об организации питания сотрудников» - оплата за питание сотрудников вносится с опозданием (не своевременно);

**нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций,** п. 2 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У »О порядке ведения кассовых операций Юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» - не утвержден лимит кассы;

**нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документам,** ст. 9 ФЗ от 6.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» - карточка-справка ф. 0504417 заполнена не по всем предусмотренным реквизитам;

**нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств**, ст. 11 ФЗ от 6.12.2011 N 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказ Минфина РФ от 15.06.1995 № 49 - инвентаризация в проверяемом периоде не проводилась;

**нарушение требований по оформлению учетной политики**, ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - учетная политика не соответствует законодательству;

**первичные бухгалтерские документы распечатываются не в полном объеме,** п.11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений и Инструкции по его применению» - бухгалтерская справка к Журналу операций № 9 не распечатывается.

**4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты**

**с правоохранительными органами**

Материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы не передавались.

**5. Кадровое и финансовое обеспечение**

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

По состоянию на 01.01.2018г. штат Контрольно-счетной палаты составляет 2 единицы – руководитель КСП Старицкого района и ведущий специалист - эксперт, фактически 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 2017 год.

Фактически произведенные расходы на содержание Контрольно-счетной палаты в 2017 году составляют **674.4** тыс. руб. или **82.7** % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Председатель Контрольно-счетной палаты приняла участие в семинаре - совещании Законодательного Собрания Тверской области и в расширенном заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области.

**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 за 2016 год и План работы на 2018 год, заключения на проект решение об утверждении бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов МО «Старицкий район», 4 заключения о внесении изменений в районный бюджет на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, 9 заключений на проект решение об утверждении бюджета на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов городского и сельских поселений входящих в состав муниципального образования, заключения об исполнении районного бюджета за 2016 год, 1 квартал 2017 года, полугодие 2017 года, 9 месяцев 2017 года, 8 заключений об исполнении бюджета за 2016 год городского и сельских поселений, 2 акта проверки, 10 решений о согласовании.

**7. Заключение**

В 2017 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 2018 году Контрольно-счетная палата продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области и повышению его результативности. В 2018 году согласно плана деятельности, продолжится уделение внимания:

соблюдению бюджетного законодательства при формировании бюджетов муниципального района и поселений входящих в состав Старицкого района, внешней проверки отчетов об исполнении указанных бюджетов,

экономности и эффективности расходов бюджетов муниципального района и поселений входящих в состав Старицкого района,

эффективности использования муниципального имущества.

Особое внимание планируется уделить мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений, бюджетов и документов к ним Контрольно-счетной палате.

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.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Старицкого района: Т. И. Алексеева