



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАШИНСКОГО РАЙОНА
171640, Тверская обл., г. Кашин, ул. Карла Маркса, д.1/18, тел./ факс (48234) 2-29-35

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-счётной палаты Кашинского района
в 2017 году

Раздел 1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Кашинского района в 2017 году (далее – Отчет) подготовлен и направлен на рассмотрение Собранию депутатов Кашинского района Тверской области 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» и пунктом 2 статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Кашинского района, утвержденного решением Собрания депутатов Кашинского района Тверской области 20.10.2015 № 8.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности КСП в 2017 году, результаты контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, направленных на совершенствование внешнего финансового контроля в муниципальном образовании «Кашинский район», повышение его качества, а также информация об обеспечении деятельности КСП.

Результаты проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий в 2017 году включают также информацию о результатах контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, осуществленных КСП в рамках переданных ей полномочий контрольно-счетных органов поселений, входящих в состав муниципального образования «Кашинский район» (далее – МО «Кашинский район»), по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рабочем порядке осуществлялся контроль за исполнением представлений КСП.

Совместно с отделом внутреннего муниципального контроля Финансового управления администрации Кашинского района проведены контрольные мероприятия по вопросу эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и использования находящегося в хозяйственном ведении указанных предприятий муниципального имущества МО «Городское поселение – г.Кашин Тверской области».

1.1. Основные направления деятельности КСП

КСП в 2017 году проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с полномочиями, возложенными на нее Положением о КСП, утвержденным решением Собрания депутатов Кашинского района Тверской области 20.10.2015 № 8, а также в соответствии с Планом деятельности, утвержденным распоряжением КСП от 29.12.2016 № 62 (с учетом изменений).

В соответствии с утвержденным планом деятельности КСП осуществляла:

- **контрольные мероприятия** по следующим направлениям:

а) проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) средств бюджетов муниципального образования «Кашинский район» (выборочно) входящих в состав МО «Кашинский район», за 2016 год в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кашинского района;

б) проведение проверки по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Кашинский район», выделенных в рамках субсидии Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Пестриковская средняя общеобразовательная школа» на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (подвоз учащихся) за 2016 - 2017 годы;

в) проведение проверки по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Кашинский район», выделенных в рамках субсидии Муниципальному бюджетному учреждению Детский оздоровительный лагерь "Сосновый" на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг по организации летнего отдыха и оздоровления детей за 2016 - 2017 годы;

г) проведение проверки по вопросу эффективности финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского поселения – город Кашин «Производственно - жилищное ремонтно-эксплуатационное управление» и использования находящегося в хозяйственном ведении указанного предприятия муниципального имущества МО «Городское поселение – город Кашин Тверской области» за 2015 год и 9 месяцев 2016 года;

д) проведение проверки по вопросу эффективности финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского поселения – город Кашин «Коммунальное хозяйство» и использования находящегося в хозяйственном ведении указанного предприятия муниципального имущества МО «Городское поселение – г. Кашин Тверской области» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года;

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

а) подготовка заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов МО «Кашинский район» и двенадцати сельских поселений, входящих в состав МО «Кашинский район», за 2016 год в рамках проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении указанных бюджетов;

б) проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов Кашинского района Тверской области «О бюджете Кашинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

в) проведение экспертиз и подготовка заключений на проекты решений Собрания депутатов Кашинского района Тверской области о внесении изменений в решения Собрания депутатов Кашинского района Тверской области «О бюджете Кашинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

г) проведение экспертиз и подготовка заключений на проекты постановлений Администрации Кашинского района об утверждении и внесении изменений в ранее принятые муниципальные программы;

д) проведение экспертиз и подготовка заключений на проекты решений Собрания депутатов Кашинского района Тверской области нормативных правовых актов, на реализацию которых направлялись расходы бюджета Кашинского района;

е) проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения Совета депутатов городского поселения – город Кашин Тверской области «О бюджете городского поселения – город Кашин Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

ж) проведение экспертиз и подготовка заключений на проекты решений Совета депутатов городского поселения город Кашин Тверской области о внесении изменений в решения Совета депутатов городского поселения город Кашин Тверской области «О бюджете городского поселения – город Кашин Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

1.2. Основные итоги деятельности КСП

В 2017 году КСП проведено 45 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, из них 19 контрольных мероприятий, которыми были охвачены 19 организаций, в т.ч. в рамках переданных полномочий – 12.

Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
45	
Контрольных 19	Экспертно-аналитических 26
В рамках внешней проверки годовой отчетности – 15, в т.ч. в рамках переданных полномочий -12	Экспертиза НПА по целевым программам и других НПА-15
В рамках целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества – 4, в т.ч. в рамках переданных полномочий – 2.	Экспертиза внесения изменений в бюджет – 9, в т.ч. в рамках переданных полномочий экспертиза внесенных изменений в бюджет поселения - 4
	Экспертиза проекта бюджета - 2, в т.ч. в рамках переданных полномочий экспертиза проекта бюджета поселения - 1

По результатам экспертно-аналитических мероприятий дано 10 предложений, что соответствует данным к 2016 года (10 предложений).

В результате контрольных мероприятий выявлено 128 нарушений, что в 7 раз больше 2016 года (18 нарушений):

- 13 фактов нарушения ГК РФ;
- 20 фактов нарушений ТК РФ;
- 2 факта нарушений НК РФ;
- 51 факт нарушений федеральных законов, постановлений Правительства РФ, указаний и приказов МФ РФ, Росстата и прочие;
- 29 фактов нарушений НПА Собрания депутатов Кашинского района Тверской области и Администрации Кашинского района;
- 15 фактов нарушений внутренних локальных актов организаций и учреждений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения, имеющие финансовую оценку на сумму 1 425,0 тыс. руб. (в КСП не представлены финансово-экономические обоснования прогнозируемых доходов при принятии бюджета Кашинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов – 15,0 тыс. руб., нарушения в сфере управления и распоряжения

муниципальной собственностью – 1 108,0 тыс. руб., иные нарушения – 302,0 тыс. руб.). Устранено выявленных нарушений – 1 131,0 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 4 акта, 13 заключений, 2 информационных письма, 13 отчетов, направлено 8 представлений, которые содержали 99 предложений по устранению нарушений и замечаний. Нарушения и замечаний устранены частично, из 8 представлений на момент составления Отчета снято с контроля 7. По итогам проверок применено 2 дисциплинарных взыскания (замечание) к должностным лицам.

Во исполнение соглашений о передаче КСП полномочий контрольно-счетных органов двенадцати сельских поселений, входящих в состав МО «Кашинский район», по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в адрес Советов депутатов указанных поселений в отчетном году направлена информация по итогам 2017 года об осуществлении КСП предусмотренных соглашениями полномочий.

Раздел 2. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году КСП в соответствии с пунктами 2, 7 и 9 части 2 статьи 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 муниципальных нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований, на реализацию которых направлялись расходы местных бюджетов.

Подготовлено и направлено в Собрание депутатов Кашинского района Тверской области 10 заключений, в том числе: 6 заключений на проект решения о бюджете Кашинского района и изменений к решению о бюджете и 4 заключения на нормативные правовые акты, на реализацию которых направлялись расходы бюджета Кашинского района.

Подготовлено и направлено в Совет депутатов городского поселения – город Кашин Кашинского района Тверской области 5 заключений на проект решения о бюджете городского поселения - город Кашин и изменений к решению о бюджете.

Подготовлено и направлено в Администрацию Кашинского района 11 заключений на проекты постановлений Администрации Кашинского района об утверждении и внесении изменений в ранее принятые муниципальные программы.

Отмеченные в заключениях замечания и предложения КСП учтены при принятии муниципальных правовых актов.

Все нормативные правовые акты в части решений о внесении изменений в бюджеты, прошедшие экспертизу в КСП, финансово - экономически обоснованы.

Раздел 3. Контрольная деятельность

3.1 Основные итоги контрольной деятельности

В 2017 году проведено 19 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год - МО «Кашинский район» и двенадцати сельских поселений, входящих в состав МО «Кашинский район», 2 – главных администратора бюджетных средств (далее – ГАБС), 4 – учреждения.

Всего в 2017 году контрольные мероприятия были проведены в отношении 19 объектов контроля, в том числе:

- 13 органов местного самоуправления МО «Кашинский район»;
- Администрация Кашинского района (ГАБС);

- Комитет по физической культуре, туризму, спорту и делам молодёжи Администрации Кашинского района (ГАБС).

- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Пестриковская средняя образовательная школа;

- Муниципальное бюджетное учреждение Детский оздоровительный лагерь "Сосновый";

- Муниципальное унитарное предприятие городского поселения – город Кашин «Производственно - жилищное ремонтно-эксплуатационное управление»;

- Муниципального унитарного предприятия городского поселения – город Кашин «Коммунальное хозяйство».

Объем средств бюджета Кашинского района, охваченный при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кашинского района за 2016 год, составил: по расходам – 420 941,9 тыс. руб.; по доходам – 419 751,0 тыс. руб.; по источникам финансирования дефицита бюджета Кашинского района – 3 360,3 тыс. руб.

Объем средств, охваченный при проведении внешней проверки бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Кашинского района, за 2016 год, составил по расходам 85 898,30 тыс. руб., по доходам – 87 006,88 тыс. руб., по источникам финансирования дефицита бюджетов муниципальных образований – 5 784,26 тыс. руб.

Объем средств бюджета Кашинского района проверенного при проведении тематических контрольных мероприятий, составил 31 573,1 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий всего составлено 19 актов (заключений), в том числе по результатам камеральных проверок в рамках внешней проверки отчетов об исполнении муниципальных бюджетов 15 заключений, из них:

- по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кашинского района - 3,

- по результатам внешней проверки отчета об исполнении местных бюджетов - 12.

3.2. Итоги контрольной деятельности по направлениям

3.2.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) средств муниципальных образований за 2016 год.

3.2.1.1. Муниципальное образование «Кашинский район» Тверской области.

Объем средств МО «Кашинский район», охваченных внешней проверкой. – 844 053,2 тыс. руб.

Проведены камеральные проверки бюджетной отчетности двух главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация Кашинского района;

- Комитет по физической культуре, туризму, спорту и делам молодёжи Администрации Кашинского района.

Проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета Кашинского района за 2016 год, итоги которой приведены в данном разделе.

В результате контрольного мероприятия установлено, что при составлении годового отчета об исполнении бюджета Кашинского района и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Кашинского района нормы федерального

законодательства (в том числе бюджетного), федерального нормативного правового акта, регулирующего порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов, и муниципального правового акта, регулирующего бюджетный процесс в МО «Кашинский район» Тверской области соблюдены.

Бюджетная отчетность за 2016 год главными администраторами представлена в установленный срок, составлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности направлено 2 информационных письма ГАБС.

3.2.1.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год поселений, входящих в состав МО «Кашинский район»:

Объем средств бюджетов поселений, охваченных внешней проверкой, – 178 689,44 тыс. руб.

Проведены камеральные проверки бюджетной отчетности двенадцати главных администраторов бюджетных средств:

- Администрации городского поселения - город Кашин Кашинского района Тверской области;
- Администрации Барыковского сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Булатовского сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Верхнетроицкого сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Давыдовского сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Карабузинского сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Пестриковского сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Письяковского сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Славковского сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Уницкого сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Фарафоновского сельского поселения Кашинского района Тверской области;
- Администрации Шепелевского сельского поселения Кашинского района Тверской области.

Бюджетная отчетность за 2016 год всеми главными администраторами представлена в установленный срок, в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или с-превышением

бюджетных ассигнований проведенной проверкой по двенадцати отчетам не установлено.

Показатели по доходам, отраженные в годовых отчетах об исполнении бюджета поселения, соответствуют показателям по фактическому поступлению средств бюджета поселения по данным Управления Федерального казначейства по Тверской области.

В результате контрольного мероприятия установлено, что при составлении годового отчета об исполнении бюджетов поселений и годовой бюджетной отчетности двенадцати главных администраторов допущены нарушения отдельных норм федерального законодательства (в том числе бюджетного), федерального нормативного правового акта, регулирующего порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов, и муниципального правового акта, регулирующего бюджетный процесс в поселениях, входящих в состав МО «Кашинский район» в части:

- состава представленного годового отчета об исполнении бюджета поселения (не все представлены к пояснительной записке приложения, отсутствуют отдельные формы отчетности - Уницкое сельское поселение, Городское поселение - город Кашин);

- внесения изменений в Муниципальные программы в части объемов финансирования не вносились (Шепелевское сельское поселение, Карабузинское сельское поселение, Давыдовское сельское поселение, Славковское сельское поселение, Фарафоновское сельское поселение, Письяковское сельское поселение, Булатовское сельское поселение, Пестриковское сельское поселение);

- не приложен Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации поселения (Пестриковское сельское поселение, Письяковское сельское поселение, Верхнетроицкое сельское поселение, Карабузинское сельское поселение);

- не представлена к проверке в КСП дополнительная информация в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании (информация о расходовании средств резервного фонда администрации сельского поселения; информация об исполнении программ муниципальных внутренних заимствований сельского поселения и муниципальных гарантий сельского поселения) ((Шепелевское сельское поселение, Барыковское сельское поселение, Верхнетроицкое сельское поселение, Славковское сельское поселение, Фарафоновское сельское поселение, Письяковское сельское поселение, Булатовское сельское поселение, Пестриковское сельское поселение).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов поселений составлено 12 заключений, которые направлены в Советы депутатов поселений.

Представления и предписания по результатам внешней проверки бюджетов поселений Контрольно-счетная палата Кашинского района в муниципальные образования не направляла.

3.2.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Кашинский район», выделенных в рамках субсидии Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Пестриковская средняя общеобразовательная школа» на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (подвоз учащихся) за 2016 - 2017 годы.

Объектом контроля являлось Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Пестриковская средняя общеобразовательная школа».

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Кашинского района, выделенных на подвоз учащихся (на содержание и эксплуатацию автотранспортных средств) в 2016 - 2017 годах в рамках субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 1 363,0 тыс. руб., в том числе:

- средства местного бюджета – 1 363,0 тыс. руб.

По итогам проверки составлен акт, который направлен в проверяемую организацию. В Собрание депутатов Кашинского района Тверской области направлен отчет по итогам контрольного мероприятия.

Нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

Выявлено неэффективное использование Учреждением имущества балансовой стоимостью 79 005,0 руб., остаточной – 0 руб.

В результате проведенного контрольного мероприятия в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Пестриковская средняя общеобразовательная школа» установлены нарушения, законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, муниципальных правовых актов муниципального образования «Кашинский район», нормативных правовых актов Администрации Кашинского района.

Результаты проверки рассмотрены на заседании постоянной комиссии Собрания депутатов Кашинского района Тверской области по бюджету, имуществу, социально-экономическим и правовым вопросам.

По результатам контрольного мероприятия внесено одно представление:

- в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Пестриковская средняя общеобразовательная школа» для устранения выявленных нарушений и замечаний. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу учреждением приняты и предполагались к принятию по результатам рассмотрения представления решения и меры, в том числе исправлены замечания и устранены нарушения по 18 предложениям.

Предписания не вносились, административные штрафы не налагались.

По итогам проверки применено 2 дисциплинарных взыскания (замечание) к должностным лицам.

3.2.3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Кашинский район», выделенных в рамках субсидии Муниципальному бюджетному учреждению Детский оздоровительный лагерь "Сосновый" на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг по организации летнего отдыха и оздоровления детей за 2016 - 2017 годы.

Объектом контроля являлось Муниципальное бюджетное учреждение Детский оздоровительный лагерь "Сосновый".

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Кашинский район», выделенных в рамках субсидии Муниципальному бюджетному учреждению Детский оздоровительный лагерь "Сосновый" на обеспечение муниципального задания на

оказание муниципальных услуг по организации летнего отдыха и оздоровления детей за 2016 - 2017 годы.

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 5 701,9 тыс. руб., в том числе:

- средства местного бюджета – 5 701,9 тыс. руб.

По итогам проверки составлен акт, который направлен в проверяемую организацию. В Собрание депутатов Кашинского района Тверской области направлен отчет по итогам контрольного мероприятия.

Наиболее значимые нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

- Учреждение не включено в перечень бюджетных учреждений МО «Кашинский район», не размещен в сети Интернет «Отчёт о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества», в трудовых договорах штатных работников дни выплаты заработной платы не определены, форма штатного расписания не соответствует утвержденной унифицированной форме № Т-3, форма приказов (прием на работу и увольнение) не соответствует унифицированным формам первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (приказы оформлялись в произвольном виде с применением машинописного текста). Отчет о выполнении муниципального задания Учреждением не размещался на сайте муниципального учреждения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год не проводилась и т.д.).

По результатам контрольного мероприятия внесено три представления:

- в Администрацию Кашинского района для информации и устранения выявленных нарушений. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу в Постановление Главы администрации Кашинского района от 16.02.2011 № 41 внесены изменения и Учреждение включено в перечень бюджетных учреждений МО «Кашинский район»,

- в Отдел образования Администрации Кашинского района для информации и устранения выявленных нарушений. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу нарушения приняты к сведению и в дальнейшей работе допускаться не будут (в части сроков утверждения муниципальных заданий).

- в Муниципальное бюджетное учреждение Детский оздоровительный лагерь "Сосновый" для устранения выявленных нарушений и замечаний. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу учреждением приняты и предполагались к принятию по результатам рассмотрения представления решения и меры, в том числе исправлены замечания и устранены нарушения по 15 предложениям.

Предписания не вносились, административные штрафы не налагались.

3.2.4. В четвертом квартале 2016 года проведено контрольное мероприятие по вопросу проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского поселения – город Кашин «Производственно - жилищное ремонтно-эксплуатационное управление» и использования находящегося в хозяйственном ведении указанного предприятия муниципального имущества МО «Городское поселение – город Кашин Тверской области» за 2015 год и 9 месяцев 2016 года. В 2016 году контрольное мероприятие

считалось не законченным, так как по результатам контрольного мероприятия направлено два представления, срок исполнения которых 30 января 2017 года.

Контрольное мероприятие проведено совместно с отделом внутреннего муниципального контроля Финансового управления администрации Кашинского района.

Объектом контроля являлось Муниципальное унитарное предприятие городского поселения – город Кашин «Производственно - жилищное ремонтно-эксплуатационное управление».

Цель контрольного мероприятия: анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год и 9 месяцев 2016 года, проверка эффективного использования муниципального имущества и ведения бухгалтерского учета за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 2 793,4 тыс. руб., в том числе:

- средства местного бюджета – 2 793,4 тыс. руб.

По итогам проверки составлен акт, который направлен в проверяемую организацию. В Собрание депутатов Кашинского района Тверской области направлен отчет по итогам контрольного мероприятия.

Наиболее значимые нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

- Положением по оплате труда и премированию установлены выплаты, которые не определены Коллективным договором либо ему не соответствуют; сроки выплаты заработной платы правилами внутреннего трудового распорядка не установлены; инвентаризация активов перед составлением годового отчета за 2015 год проведена не в полном объеме; в составе ежеквартальной бухгалтерской отчетности не представлен отчет (типовая форма) руководителя муниципального унитарного предприятия; в Учетной политике не утверждены формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые (унифицированные) формы, а так же формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности (проводки - документ). Применяются унифицированные формы документов, утратившие силу и не утвержденные в Учетной политике организации; смазочные материалы (масла) списывались не по нормам расхода на 100 л общего расхода топлива, а по факту (сколько купили, столько и списали); в соответствии с договорами на оказание услуг по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру водителей перед выездом на линию и по возвращению с линии ООО «Кашинскому автотранспортному предприятию» за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года переплата составила – 13,0 тыс. руб.; суммированный учет рабочего времени – сверх нормального числа рабочих часов за учетный период на Предприятии не ведется, в результате нарушены требования Трудового кодекса РФ в части превышения сверхурочных часов в год на одного работника. Учетный период в нормативных правовых актах Предприятия не закреплен; авансовые отчеты принимались к учету без заполнения обязательных показателей и т.д.).

По результатам контрольного мероприятия внесено 2 представления:

- в Администрацию Кашинского района для информации и устранения выявленных нарушений. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу замечания и предложения учтены.

- в Муниципальное унитарное предприятие городского поселения – город Кашин «Производственно - жилищное ремонтно-эксплуатационное управление» для

устранения выявленных нарушений и замечаний. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу Предприятием приняты и предполагались к принятию по результатам рассмотрения представления решения и меры, в том числе исправлены замечания и устранены нарушения по 29 предложениям. ООО «Кашинским автотранспортным предприятием» за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года переплата в сумме 13,0 тыс. руб. по договору на оказание услуг по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру водителей перед выездом на линию и по возвращению с линии возвращена.

Предписания не вносились, административные штрафы не налагались.

3.2.5. Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского поселения – город Кашин «Коммунальное хозяйство» и использования находящегося в хозяйственном ведении указанного предприятия муниципального имущества МО «Городское поселение – г. Кашин Тверской области» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

Контрольное мероприятие проведено совместно с отделом внутреннего муниципального контроля Финансового управления администрации Кашинского района.

Объектом контроля являлось Муниципальное унитарное предприятие городского поселения – город Кашин «Коммунальное хозяйство».

Цель контрольного мероприятия: анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год и 9 месяцев 2017 года, эффективного использования муниципального имущества, переданного Предприятию в хозяйственное ведение и правильность определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 21 054,8 тыс. руб., в том числе:

- средства местного бюджета – 21 054,8 тыс. руб.

По итогам проверки составлен акт, который направлен в проверяемую организацию. Акт подписан с разногласиями. Проведена дополнительная проверка. В Собрание депутатов Кашинского района Тверской области направлен отчет по итогам контрольного мероприятия.

Наиболее значимые нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

- установлен факт несоблюдения руководителем Предприятия требований Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ; сверка расчетов по налогам и сборам в проверяемом периоде не производилась, сроки ее проведения Учетной политикой не закреплены; в договорах ГПХ не указывался объем выполняемой работы, цена, место, кому принадлежат материалы; смазочные материалы списывались не по нормам расхода на 100 л общего расхода топлива, а по факту (сколько купили, столько и списали); имело место оплаты однодневных командировок и переплата заработной платы; решение о совершении крупной сделки принималось без согласования с учредителем и собственником имущества унитарного Предприятия; множественные нарушения в учете ГСМ и оформлении путевых листов и т.д.)

4. Взаимодействие с правоохранительными органами

В отчетном периоде материалы по результатам контрольных мероприятий в Кашинскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского

реагирования не направлялись.

24 октября 2017 года председатель КСП приняла участие в межведомственном совещании, которое проводилось Кашинской межрайонной прокуратурой, на тему «О дополнительных мерах межведомственного взаимодействия при рассмотрении и разрешении заявлений и сообщений о преступлениях в сфере жилищно-коммунального хозяйства, повышению платежной дисциплины предприятий жилищно-коммунального комплекса за поставленные энергоресурсы, прохождении отопительного периода 2017-2018 гг., о реагировании на аварийные и чрезвычайные ситуации и иные инциденты в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

По запросу Кашинской межрайонной прокуратуры в связи с проводимой проверкой исполнения законодательства о противодействии коррупции, в Кашинскую межрайонную прокуратуру направлен акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия городского поселения – город Кашин «Коммунальное хозяйство» и использования находящегося в хозяйственном ведении указанного предприятия муниципального имущества МО «Городское поселение – г. Кашин Тверской области» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года».

Ежемесячно, в 2017 году, КСП направляло в Кашинскую межрайонную прокуратуру информацию о количестве сообщений (заявлений, обращений) о преступлениях, направленных КСП в правоохранительные органы Кашинского района.

Всего за 2017 год направлено 17 ответов на запросы Кашинской межрайонной прокуратуры.

5. Взаимодействие КСП с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области

КСП в отчетном году осуществлялось взаимодействие с Контрольно – счетной палатой Тверской области и муниципальными контрольно – счетными органами, являющимися членами Советом контрольно-счетных органов (СКСО) при Контрольно-счетной палате Тверской области. Взаимодействие осуществлялось на основании плана работы СКСО.

24 ноября 2017 года председатель КСП приняла участие в семинаре-совещании членов Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области с повесткой дня: «Об основных направлениях бюджетной политики в Тверской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и роли муниципальных образований в ее реализации»

Семинар прошел в Международном детском центре «КОМПЬЮТЕРИЯ» Калининского района Тверской области деревня Ямок.

На семинаре были рассмотрены следующие вопросы:

- особенности формирования областного и местных бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- задачи и принципы реализации бюджетной политики в сфере межбюджетных отношений;
- повышение качества формирования и эффективности реализации муниципальных программ;
- развитие экономического и налогового потенциала территорий муниципальных образований (проведение мероприятий по увеличению собственной доходной базы);

- о проведении контрольно-счетными органами муниципальных образований внешнего финансового контроля за исполнением местных бюджетов.

Сведения о реализации результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2017 году ежеквартально направлялись в Контрольно-счетную палату Тверской области.

6. Взаимодействие с другими организациями

Во исполнение Соглашений о передаче Контрольно-счетной палате Кашинского района полномочий контрольно-счетных органов сельских поселений Кашинского района Тверской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году, всем Советам депутатов поселений направлена информация об осуществлении предусмотренных вышеназванными Соглашениями полномочий.

На 2018 год КСП заключено 12 Соглашений о передаче Контрольно-счетной палате Кашинского района полномочий контрольно-счетного органа поселений Кашинского района Тверской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с передачей иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 47,2 тыс. руб.

7. Обеспечение деятельности КСП

По состоянию на 31 декабря 2017 года в КСП при штатной численности 1 человек работал 1 сотрудник, который замещал должность муниципальной службы: председатель КСП.

Председатель имеет высшее специальное (экономическое) образование.

В соответствии с решением Собрания депутатов Кашинского района Тверской области «О бюджете Кашинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями) при утвержденных бюджетных ассигнований на содержание КСП на 2017 год в сумме 640,9 тыс. руб. исполнение составило 637,4 тыс. руб. или 99,5% от утвержденной суммы в бюджетной росписи.

В 2017 году ведение бухгалтерского (бюджетного) учета имущества КСП, обязательств и хозяйственных операций, осуществленных ею в процессе своей деятельности, осуществляла Администрация Кашинского района на основании Договора на бухгалтерское обслуживание от 31.12.2015 года.

8. Информационная деятельность

Гласность в работе КСП на постоянной основе поддерживает официальный сайт муниципального образования «Кашинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет – <http://www.kashin.info/> в соответствии с заключенным Соглашением об информационном взаимодействии между Администрацией Кашинского района и Контрольно-счетной палатой Кашинского района от 01.01.2016 года.

КСП, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, разместила на официальном сайте Администрации Кашинского района информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в отчетном периоде, о выявленных при их проведении замечаниях и нарушениях, план деятельности на 2017 год, сведения о доходах и расходах муниципальных служащих, годовой отчет о деятельности КСП и др. (30 видов информации).

9. Заключение

В 2017 году КСП продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в МО «Кашинский район» и повышению его результативности, а также по осуществлению полномочий контрольно-счетных органов всех поселений, входящих в состав МО «Кашинский район», по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в рамках заключенных в 2016 году соглашений Советов депутатов поселений с Собранием депутатов Кашинского района Тверской области и КСП о передаче КСП полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (заключено 12 соглашений).

Продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений, вопросов формирования и исполнения местных бюджетов.

Особое внимание планируется уделить мерам, принятым объектами контроля по исполнению представлений КСП.

План деятельности КСП на 2018 год сформирован с учетом предложений Главы Кашинского района.

Продолжится работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности КСП, в частности, по освещению ее на официальном сайте Администрации Кашинского района.

В 2018 году продолжится работа по разработке и утверждению стандартов организации деятельности КСП и стандартов муниципального финансового контроля в соответствии с российскими и международными стандартами.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты
Кашинского района



Р.В.Валежникова