

Тверская область



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАШИНСКОГО РАЙОНА
171640, Тверская обл., г. Кашин, ул. Карла Маркса, д.1/18, тел./ факс (48234) 2-25-43

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты Кашинского района
в 2015 году

Раздел 1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Кашинского района в 2015 году (далее – отчет, КСП) подготовлен и направляется 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 2015 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 2015 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.

Результаты проведенной контрольной и экспертно – аналитической работы свидетельствуют о полном выполнении всех мероприятий, предусмотренных Планом деятельности КСП на 2015 год.

1.1. Основные направления деятельности КСП

КСП в 2015 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 27.09.2012 № 164 (с изменениями), а также в соответствии с Планом деятельности, утвержденным распоряжением КСП от 23.12.2014 № 63 с учетом изменений, внесенных распоряжениями КСП от 23.06.2015 № 33, от 06.06.2015 № 36

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 2014 год в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кашинского района;

б) проведение проверки по вопросу расходования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение деятельности Муниципального туристического учреждения «Жемчужина» за 2013-2014 год;

в) проведение проверки по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» и эффективности использования муниципального имущества за 2013 – 2014 годы и первое полугодие 2015 года;

г) проведение проверки по вопросу законности расходования Администрацией МО «Давыдовское сельское поселение» Кашинского района Тверской области средств местного бюджета в рамках реализации программы «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Давыдовского сельского поселения Кашинского района Тверской области в 2014-2015 годах»;

д) проведение проверки по вопросу законности использования средств бюджета Кашинского района Муниципальным унитарным предприятием Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» за 2013-2014 годы;

е) проведение проверки по вопросу расходования средств местного бюджета, направленных на финансовое обеспечение деятельности Районного муниципального учреждения культуры «Кашинская межпоселенческая центральная библиотека» за 2014 – 2015 годы;

ж) проведение проверки по вопросу расходования средств местного бюджета, направленных на обеспечение функционирования и развитие инфраструктуры Муниципального учреждения Кашинского района «Стадион» за 2014-2015 годы.

- **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 2014 год в рамках проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении указанных бюджетов;

б) проведение контроля за исполнением бюджета МО «Кашинский район», на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев 2015 года и подготовка заключений по результатам исполнения указанного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2015 года;

в) проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов Кашинского района Тверской области о бюджете Кашинского района на 2016 год;

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

д) 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

1.2. Основные итоги деятельности КСП

В 2015 году КСП проведено 54 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, из них 22 контрольных мероприятий, которыми были охвачены 21 организация, в т.ч. в рамках переданных полномочий – 12.

Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
54	
Контрольных 22	Экспертно-аналитических 32
В рамках внешней проверки годовой отчетности – 16, в т.ч. в рамках переданных полномочий -12	Экспертиза НПА по целевым программам -17
В рамках целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества – 6, в т.ч. в рамках переданных полномочий -1	Экспертиза исполнения местного бюджета - 3
	Экспертиза внесения изменений в бюджет – 11, в т.ч. в рамках переданных полномочий экспертиза бюджета поселений -3
	Экспертиза проекта бюджета - 1, в т.ч. в рамках переданных полномочий экспертиза бюджета поселения - 0

По результатам экспертно-аналитических мероприятий дано 14 предложений, что меньше по отношению к 2014 году на 44,0% (25 предложений).

В результате контрольных мероприятий выявлено:

- 2 факта нарушения ГК РФ;
- 20 фактов нарушений ТК РФ;
- 66 фактов нарушений федеральных законов, постановлений правительства РФ, указаний и приказов МФ РФ, Росстата, Минтранса и прочие;
- 17 фактов нарушений НПА Собрания депутатов Кашинского района Тверской области и Администрации Кашинского района;
- 25 фактов нарушений внутренних локальных актов организаций и учреждений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения, имеющие финансовую оценку на сумму 1 089,9 тыс. руб., составлено 7 актов (в т.ч. 3 акта главным администраторам бюджетных средств в рамках внешней проверки годовой отчетности), 2 справки, 13 заключений, 6 отчетов, направлено 8 представлений, которые содержали 68 предложений по устранению нарушений и замечаний, 57 нарушений и замечаний или 83,8% выполнено. По итогам проверок применено 2 дисциплинарных взыскания к должностным лицам.

Необходимо отметить, что в составе нарушений, имеющих финансовую оценку (1 089,9 тыс. руб.) - это нарушения, выявленные в ходе проверки финансово-

хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» и эффективности использования муниципального имущества были переданы в аренду во временное владение и пользование нежилые помещения под размещение персонала и специальной техники, транспортные средства.

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 2014 года об осуществлении КСП предусмотренных соглашениями полномочий.

Раздел 2. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2015 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 12 заключений, в том числе: 9 - на проект решения о бюджете Кашинского района и изменений к решению о бюджете, 3 – на оперативные отчеты об исполнении бюджета Кашинского района за отчетный период текущего года.

Подготовлено и направлено в Совет депутатов городского поселения – город Кашин Кашинского района Тверской области 3 заключения на изменения к решению о бюджете муниципального образования.

Все нормативные правовые акты в части проектов решений о бюджетах и изменений к ним, прошедшие экспертизу в КСП финансово - экономически обоснованы.

Подготовлено и направлено в Администрацию Кашинского района 17 заключений на проекты НПА по принятию и изменению Муниципальных программ. Отмеченные в заключениях замечания и предложения КСП учтены при принятии муниципальных правовых актов.

Раздел 3. Контрольная деятельность

3.1 Основные итоги контрольной деятельности

В 2015 году проведено 22 контрольных мероприятия, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год - МО «Кашинский район» и двенадцати сельских поселений, входящих в состав МО «Кашинский район», 3 – главных администратора бюджетных средств (далее – ГАБС), 6 – организаций и учреждений.

Всего в 2015 году контрольные мероприятия были проведены в отношении 21 объекта, в том числе:

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

- Комитет по физической культуре, спорту и делам молодежи администрации Кашинского района (ГАБС);
- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия поселений Кашинского района» (ГАБС);
- Муниципальное туристическое учреждение «Жемчужина» (далее - МТУ «Жемчужина»);
- Муниципальное унитарное предприятие Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» (далее – МУПГЭТС);
- Районное муниципальное учреждение культуры «Кашинская межпоселенческая центральная библиотека» (далее – РМУК КМЦБ);
- Муниципальное учреждение Кашинского района «Стадион» (далее – МУ «Стадион»);
- Администрация МО «Давыдовское сельское поселение» Кашинского района Тверской области.

Объем средств бюджета Кашинского района, охваченных при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кашинского района за 2014 год, составил: по расходам – 486 793,9 тыс. руб.; по доходам – 477 740,9 тыс. руб.; по источникам финансирования дефицита бюджета Кашинского района – 9 053,0 тыс. руб.

Объем средств, охваченных при проведении внешней проверки бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Кашинского района, за 2014 год, составил по расходам 112 426,9 тыс. руб., по доходам – 121 418,2 тыс. руб., по источникам финансирования дефицита бюджетов муниципальных образований – 8 991,3 тыс. руб.

Объем средств местных бюджетов, бюджетов поселений, предпринимательской деятельности проверенных при проведении тематических контрольных мероприятий, составил 15 861,2 тыс. руб., средства МУП – 768 357,0 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий всего составлено 22 акта (заключения), в том числе по результатам камеральных проверок в рамках внешней проверки отчетов об исполнении муниципальных бюджетов 16 заключений, из них:

- по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кашинского района - 4,
- 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 2014 год.

3.2.1.1. Муниципальное образование «Кашинский район» Тверской области.

Объем средств МО «Кашинский район», охваченных внешней проверкой, – 964 434,8 тыс. руб.

Проведены камеральные проверки бюджетной отчетности трех главных администраторов бюджетных средств:

- Контрольно - счетная палата Кашинского района;

- Комитет по физической культуре, спорту и делам молодёжи администрации Кашинского района;

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия поселений Кашинского района».

Проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета Кашинского района за 2014 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 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 МО «Кашинский район» Тверской области, в части:

- сроков представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств в КСП (Комитета по физической культуре, спорту и делам молодёжи администрации Кашинского района, Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия поселений Кашинского района», КСП);

- присвоения кодов прямого получателя бюджетных средств двум учреждениям (Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия поселений Кашинского района», Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба МО «Кашинский район»).

- заполнения отдельных форм годовой бюджетной отчетности главными администраторами средств районного бюджета не в соответствии с установленными требованиями.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности составлено 3 акта. Все замечания приняты к сведению.

3.2.1.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2014 год поселений, входящих в состав МО «Кашинский район»:

Объем средств бюджетов поселений, охваченных внешней проверкой, – 233 845,1 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 2014 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» (далее – Инструкция № 191н).

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:

- отсутствия в восьми поселениях на момент проверки нормативного правового акта, регулирующего бюджетные правоотношения, особенности бюджетных полномочий участников бюджетных правоотношений, порядок формирования, утверждения и исполнения бюджета поселения, а также порядок контроля за его исполнением (Славковское сельское поселение, Пестриковское сельское поселение, Фарафоновское сельское поселение, Шепелевское сельское поселение, Верхнетроицкое сельское поселение, Уницкое сельское поселение, Письяковское сельское поселение, Булатовское сельское поселение);

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

- внесения изменений в Муниципальные программы в части объемов финансирования не вносились (Карабузинское сельское поселение, Верхнетроицкое сельское поселение, Письяковское сельское поселение, Булатовское сельское поселение, Городское поселение - город Кашин).

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

3.2.1.3. Проверка расходования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение деятельности Муниципального туристического учреждения «Жемчужина» за 2013-2014 год.

Объектом контроля являлось Муниципальное туристическое учреждение «Жемчужина» (МТУ «Жемчужина»).

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 2 167,6 тыс. руб., в том числе:

- средства местного бюджета – 280,8 тыс. руб.,
- средства, полученные от предпринимательской деятельности – 1 868,8 тыс. руб.

Наиболее значимые нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

- допущены нарушения отдельных требований законодательства (в том числе трудового), регламентирующего прием на работу, перевод на другую должность, изменения существенных условий труда. Имеется ряд замечаний и недостатков по вопросу, оформлению и содержанию первичных учетных и иных документов;

- установлено несоблюдение отдельных норм федерального законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, в том числе по вопросам организации и осуществления деятельности МТУ «Жемчужина» (в нарушение устава учреждения нарушались сроки проведения заседаний Наблюдательным советом; нарушены сроки утверждения муниципального задания; отчеты о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за проверяемый период Учредителю не представлялись; планы ФХД составляются только на один календарный год, в то время как решение о бюджете утверждено на очередной финансовый год и на плановый период; выявлено разночтение текстов штатного расписания, трудового договора и приказа в отношении директора Учреждения в части заработной платы и др.).

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.

По результатам контрольного мероприятия внесено два представления:

- в Администрацию Кашинского района для информации и устранения выявленных нарушений. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу Администрацией Кашинского района приняты и предполагались к принятию по результатам рассмотрения представления решения и меры по четырем предложениям.

- в МТУ «Жемчужина» 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 девяти предложениям.

3.2.1.4. Проверка расходования средств местного бюджета, направленных на

финансовое обеспечение деятельности Районного муниципального учреждения культуры «Кашинская МЦБ» за 2014-2015 годы.

Объектом контроля являлось Районное муниципальное учреждение культуры «Кашинская межпоселенческая центральная библиотека» (РМУК КМЦБ).

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 10 780,2 тыс. руб.

Наиболее значимые нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

- установлено несоблюдение отдельных норм федерального законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, в том числе по вопросам организации и осуществления деятельности «Кашинской МЦБ» (порядок определения платы за оказание платных услуг Учредителем не установлен, калькуляции на каждую платную услугу отсутствуют, договором о закреплении имущества общая балансовая и остаточная стоимость переданного в оперативное управление имущества не определена, в договорах поставки предусматривалась 100% предоплата за требуемый объем или партию товара, не создана комиссия по осуществлению закупок, учетной политикой не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета и т.д.).

- установлено не соответствие унифицированным формам первичной учетной документации по учету труда и его оплаты в части формы приказов, штатного расписания, табеля учета рабочего времени;

- установлены нарушения в оформлении путевых листов (отсутствует порядковый номер путевого листа, частично отсутствует дата путевого листа, расход топлива по норме не рассчитывается, имеют место не оговоренные исправления километража, расхода топлива, остатков топлива при возвращении с маршрута, количества выданного бензина, контрольные замеры остатков бензина в топливном баке автомобиля не производились, не издан внутренний нормативный акт, утверждающий нормы расхода ГСМ, отсутствуют даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя и т.д.).

Нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

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

По результатам контрольного мероприятия внесено два представления:

- в Комитет по культуре, туризму, спорту и делам молодёжи администрации Кашинского района для информации и устранения выявленных нарушений. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу Учредителем приняты и предполагались к принятию по результатам рассмотрения представления решения и меры по четырем предложениям.

- в РМУК «Кашинская МЦБ» 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 пяти предложениям.

По итогам проверки применено 2 дисциплинарных взыскания к должностным лицам.

3.2.1.5. Проверка законности использования средств бюджета Кашинского района Муниципальным унитарным предприятием Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» за 2013-2014 годы.

Объектом контроля являлось Муниципальное унитарное предприятие Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» (МУПГЭТС).

В результате проведения контрольного мероприятия выявлено:

Письмом от 12.05.2015 № 1018 Администрацией Кашинского района сообщается, что в 2013 и 2014 годах МУПГЭТС средства из бюджета Кашинского района в виде субсидий не представлялись.

В письме МУПГЭТС от 07.05.2015 №124 представлена информация, что в 2013 и 2014 годах субсидии из бюджета Кашинского района не поступали.

Поэтому провести детальную проверку не представляется возможным в виду отсутствия основания для проведения проверки.

По итогам проверки составлена справка, которая направлена в проверяемую организацию. В Собрание депутатов Кашинского района Тверской области направлен отчет по итогам контрольного мероприятия.

3.2.1.6. Проверка законности расходования Администрацией МО «Давыдовское сельское поселение» Кашинского района Тверской области средств местного бюджета в рамках реализации программы «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Давыдовского сельского поселения Кашинского района Тверской области в 2014-2015 годах».

Данное контрольное мероприятие проводилось внепланово, по обращению Кашинской межрайонной прокуратуры.

Объектом контроля являлась Администрация Давыдовского сельского поселения Кашинского района Тверской области.

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 677,1 тыс. руб.

В результате контрольного мероприятия КСП нарушения условий Контракта на приобретение 11-ти квартир в многоквартирном доме с количеством этажей не более 2-х по муниципальной программе «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Давыдовского сельского поселения Кашинского района Тверской области в 2014-2015 году» в рамках региональной программы «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы» в части соблюдения сроков и объемов 1 и 2 этапов финансирования работ не выявлено.

По итогам проверки составлена справка, которая направлена в проверяемую организацию. В Собрание депутатов Кашинского района Тверской области направлен отчет по итогам контрольного мероприятия.

3.2.1.7. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» и эффективности использования муниципального имущества за 2013 – 2014 годы и первое полугодие 2015 года.

Объектом контроля являлось Муниципальное унитарное предприятие Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» (МУПГЭТС).

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил: по доходам - 372 189,0 тыс. руб., по расходам - 396 168,0 тыс. руб.

На момент проведения контрольного мероприятия на основании заявления общества с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Тверь» о признании Муниципального унитарного предприятия Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» несостоятельным (банкротом) от 13.05.2015 в связи с наличием просроченной более 3-х месяцев задолженности (за октябрь-декабрь 2014 года - сумма основного долга 21 780 000,00 рублей) Арбитражным судом Тверской области от 15.06.2015 года дело № А66-6552/2015 вынесено определение о признании заявления обоснованным и в отношении Муниципального унитарного предприятия Кашинского района «Городские электрические и тепловые сети» введено наблюдение, утвержден временный управляющий МУПГЭТС.

Наиболее значимые нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

- установлено несоблюдение отдельных норм федерального законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, в том числе по вопросам организации и осуществления деятельности МУПГЭТС (Коллективный договор на 2012-2014 годы не прошел уведомительную регистрацию в Главном управлении по труду и занятости населения Тверской области; Коллективный договор на 2015-2017 годы не заключен; базовая месячная тарифная ставка рабочего первого разряда установлена ниже ставки, установленной Отраслевым тарифным соглашением; отсутствуют: лицензия, подтверждающая право осуществления деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, лицензия на обращение с твердыми коммунальными и бытовыми отходами, лицензия на право пользования недрами – лицензия на скважину; отсутствует Порядок распределения средств, полученных Предприятием от сдачи имущества в аренду и т.д.)

- установлены факты нецелевого использования имущества муниципального образования «Кашинский район» сумме 1 089,9 тыс. руб., а именно: предприятие без согласования с Комитетом по управлению имуществом администрации Кашинского района распорядилось муниципальным имуществом и без проведения торгов передало в аренду ООО «Региональной электросетевой компании» во временное владение и пользование нежилые помещения под размещение персонала и специальной техники, транспортные средства.

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

По результатам контрольного мероприятия внесено два представления:

- в Администрацию Кашинского района для информации и устранения выявленных нарушений. Ответ на представление получен в срок.

- в МУПГЭТС 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 двадцати одному предложению.

3.2.1.8. Проверка по результатам контрольного мероприятия по вопросу расходования средств местного бюджета, направленных на обеспечение

функционирования и развитие инфраструктуры Муниципального учреждения Кашинского района «Стадион» за 2014-2015 годы.

Объектом контроля являлось Муниципальное учреждение Кашинского района «Стадион» за 2014-2015 годы (МУ «Стадион»).

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 2 254,3 тыс. руб.

Наиболее значимые нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

- установлено несоблюдение отдельных норм федерального законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, в том числе по вопросам организации и осуществления деятельности МУ «Стадион» (Коллективный договор не заключен; правила внутреннего трудового распорядка не разработаны; специальная оценка условий труда не проводилась; Положением по оплате труда, принятым в Учреждении, не определены порядок и конкретные условия оплаты труда работников Учреждения, не указаны виды компенсационных и стимулирующих выплат, виды надбавок и доплат, не определены сроки выплаты заработной платы; нарушены сроки утверждения муниципального задания и т.д.);

- установлено не соответствие унифицированным формам первичной учетной документации по учету труда и его оплаты в части формы штатного расписания.

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

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 бюджетных средств в проверяемом периоде не выявлено.

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

По результатам контрольного мероприятия внесено два представления:

- в Комитет по культуре, туризму, спорту и делам молодёжи администрации Кашинского района для информации и устранения выявленных нарушений. Ответ на представление получен в срок. Согласно полученному ответу Учредителем приняты и предполагались к принятию по результатам рассмотрения представления решения и меры по двум предложениям.

- в МУ «Стадион» 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 двенадцати предложениям.

4. Взаимодействие с правоохранительными органами

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

По запросам Кашинской межрайонной прокуратуры, в связи с проводимой проверкой исполнения законодательства о противодействии коррупции, направлены

копии актов и заключений по результатам всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2015 год.

Ежемесячно, в 2015 году, КСП направляло в Кашлинскую межрайонную прокуратуру информацию о количестве сообщений (заявлений, обращений) о преступлениях, направленных КСП в правоохранительные органы Кашинского района.

Всего за 2015 год направлено 20 ответов на запросы Кашинский межрайонной прокуратуры и 1 ответ на запрос МО МВД России «Кашинский».

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.

В декабре 2015 года председатель КСП приняла участие в заседании членов Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области с повесткой дня: «Актуальные вопросы совершенствования государственного и муниципального финансового контроля в Тверской области» (в режиме видеоконференции). Среди приоритетных задач в наступающем году – анализ государственных и муниципальных программ, аудит закупок, контроль за эффективностью бюджетных расходов по всем ключевым направлениям.

По итогам деятельности за январь - декабрь 2015 года сдан отчет в СКСО.

6. Взаимодействие с другими организациями

На 2016 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.

7. Обеспечение деятельности КСП

7.1. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности

В соответствии с федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» одним из основных принципов противодействия коррупции в КСП определена приоритетность мер по ее профилактике. В связи с этим, в 2015 году, изданы следующие приказы:

- от 16.02.2015 № 4 «Об утверждении Порядка уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников Контрольно-счетной палаты Кашинского района, созданных для выполнения задач, поставленных перед Контрольно-счетной палатой Кашинского района, к совершению коррупционных правонарушений»;

- от 16.02.2015 № 5 «Об утверждении Порядка уведомления муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты Кашинского района представителя нанимателя (работодателя) о фактах обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений»;

- от 16.02.2015 № 6 «Об утверждении Положения о сообщении лицами, замещающими должности муниципальной службы в Контрольно-счетной палате

Кашинского района, о получении подарка в связи с их должностным положением или исполнением ими служебных (должностных) обязанностей, сдаче и оценке подарка, реализации (выкупе) и зачислении средств, вырученных от его реализации».

Подготовлена и вручена памятка муниципальным служащим «ЕСЛИ ВАМ ПРЕДЛАГАЮТ ВЗЯТКУ ИЛИ У ВАС ВЫМОГАЮТ ВЗЯТКУ».

7.2. Обеспечение деятельности КСП

По состоянию на 30 декабря 2015 года в КСП при штатной численности 2 человека работало 2 сотрудника, которые замещали должности муниципальной службы: председатель и аудитор КСП.

Все сотрудники имеют высшее специальное (экономическое) образование.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в КСП осталось одна должность председателя. Должность аудитора сокращена 30 декабря 2015 года (решение Собрании депутатов Кашинского района Тверской области от 20.10.2015 №8).

В соответствии с решением Собрании депутатов Кашинского района Тверской области от 23.12.2014 № 289 «О бюджете Кашинского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание КСП на 2015 год составила 1 175,1 тыс. руб.

Исполнение сметы расходов в 2015 году составило 1 133,1 тыс. руб. или 96,4 % от утвержденной суммы в бюджетной росписи.

В 2015 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 31.12.2014 года.

8. Информационная деятельность

Гласность в работе КСП на постоянной основе поддерживает официальный сайт муниципального образования «Кашинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет – www.adminkaschin@gmail.com.

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 2015 год, сведения о доходах и расходах муниципальных служащих, годовой отчет о деятельности КСП и др. (60 видов информации).

9. Заключение

В 2016 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 2015 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).

Актуальными задачами остаются совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений и обеспечение большей прозрачности при формировании

и исполнении бюджетов МО «Кашинский район» и поселений, входящих в состав МО «Кашинский район».

План деятельности КСП на 2016 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 2016 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