



## ГОРНОЗАВОДСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА

### РЕШЕНИЕ

27.03.2019

№ 131

#### **Об утверждении Отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района Пермского края в 2018 году**

Руководствуясь пунктом 23.2 Положения о контрольно-счетной палате Горнозаводского городского округа, утвержденного решением Горнозаводской городской Думы от 28 ноября 2018 г. № 60 (в редакции решения Горнозаводской городской Думы от 19.12.2018 № 77), статьями 21, 22 Устава Горнозаводского городского округа, Горнозаводская городская Дума

**РЕШАЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Отчет Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района Пермского края о деятельности в 2018 году.

2. Опубликовать настоящее решение в районной газете «Новости».

3. Обнародовать настоящее решение в зданиях, расположенных по адресам: г. Горнозаводск, ул. Кирова, 65, г. Горнозаводск, ул. Свердлова, 59, р. п. Теплая Гора, ул. 1 Мая, 11, р.п. Промысла, ул. Комсомольская, 1, р.п. Кусье-Александровский, ул. Ленина, 13, р.п. Пашия, ул. Ленина, 7, п. Вильва, ул. Пионерская, 6, р.п. Медведка, ул. Октябрьская, 15, п. Средняя Усьва, ул. Советская, 3, р.п. Бисер, ул. Советская, 23, р.п. Старый Бисер, ул. Ермакова, 1, р.п. Сараны, ул. Кирова, 19, а также разместить на официальном сайте администрации Горнозаводского муниципального района ([www.gornozavodskii.ru](http://www.gornozavodskii.ru)).

4. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель  
Горнозаводской городской Думы

В.Т. Роман

УТВЕРЖДЕН  
решением  
Горнозаводской  
городской Думы  
от 27.03.2019 № 131

**ОТЧЕТ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ПЕРМСКОГО КРАЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2018 ГОДУ**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района Пермского края подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», главы XXII Положения о Контрольно-счетной палате Горнозаводского муниципального района Пермского края, утвержденного решением Земского Собрания Горнозаводского муниципального района от 28.09.2011 № 65.

В Отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района (далее по тексту - Контрольно-счетная палата), результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контроль осуществлялся Контрольно-счетной палатой путем проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета муниципального района, муниципальных учреждений, а также в ходе подготовки заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проекта бюджета, изменений вносимых в бюджет муниципального района, отчетов о его исполнении и проектов иных муниципальных правовых актов.

Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствовалась Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Пермского края, Уставом Горнозаводского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Горнозаводском муниципальном районе, Положением о Контрольно-счетной палате Горнозаводского муниципального района.

Сфера контрольных полномочий Контрольно-счетной палаты установлена главой IX Положения о Контрольно-счетной палате и распространяется на органы местного самоуправления, структурные подразделения администрации муниципального района, муниципальные учреждения, унитарные предприятия, а

также на иные организации, если они использовали имущество, находящееся в собственности Горнозаводского муниципального района.

В целях выполнения полномочий, установленных главой IX Положения о Контрольно-счетной палате, Контрольно-счетной палатой осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная, организационная и иная деятельность, которая строилась на основе годового плана, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 28.12.2017 г. № 20.

В силу норм статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при проведении внешнего муниципального финансового контроля осуществлялся контроль:

- за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета;

- за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств квартального и годового отчетов об исполнении бюджета.

Организация деятельности Контрольно-счетной палаты основывается и осуществляется на принципах законности, объективности, независимости и гласности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году обеспечивали сотрудники в составе председателя и двух аудиторов.

Контрольно-счетной палатой на 2018 год были заключены соглашения с 7 поселениями района по осуществлению контроля за бюджетами поселений.

В истекшем году основными целями деятельности Контрольно-счетной палаты являлись:

- участие в совершенствовании нормативных правовых актов муниципального района и поселений в направлении более эффективного расходования бюджетных средств;

- выявление нарушений при использовании средств муниципального района и поселений, их неэффективного использования.

### **1. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

План работы на 2018 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

За 2018 год Контрольно-счетной палатой проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 14.

Из них одно контрольное мероприятие проведено по поручению главы Горнозаводского муниципального района, одно - по письму Прокуратуры Горнозаводского района.

В процессе осуществления контрольных мероприятий проверками было охвачено 23 объекта, в том числе: органов местного самоуправления – 12, учреждений – 9, муниципальных предприятий -2. По результатам контрольных мероприятий составлено 23 акта.

Контрольными мероприятиями в отчетном году (без учета средств, подлежащих контролю в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района, а также отчетов об исполнении бюджетов городского и сельских поселений) было охвачено бюджетных средств 976,1 тыс. руб., средств муниципальных унитарных предприятий – 172427,1 тыс. руб.

В целом в ходе проведения контрольных мероприятий в 2018 году были выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, норм законодательства Российской Федерации, Пермского края, муниципальных правовых актов Горнозаводского муниципального района на общую сумму 263,5 тыс. руб., а также случаи расходования средств муниципальными унитарными предприятиями с нарушением закона по ведению бухгалтерского учета, Трудового кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов поселения на общую сумму 7340,9 тыс. руб., которые по группам нарушений распределились следующим образом:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 83,7 тыс. руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 361,0 тыс. руб.;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 6322,3 тыс. руб.;
- неправомерные расходы – 816,4 тыс. руб.
- нецелевое использование бюджетных средств – 21,0 тыс. руб.

По итогам контроля в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 34343,8 тыс. руб.

В 2018 году в форме экспертно-аналитических мероприятий осуществлялся анализ проектов муниципальных правовых актов с целью подготовки предложений по предупреждению противоправных и неэффективных расходов бюджетных средств.

Всего в течение года проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения на 17 проектов муниципальных правовых актов Горнозаводского муниципального района, 27 проектов муниципальных правовых актов

Горнозаводского городского округа, 53 правовых акта городского и сельских поселений.

Контрольно-счетной палатой было подготовлено 289 предложений по внесению изменений в проекты решений, количество предложений, учтенных при принятии решений, составило 250.

## **2. Деятельность Контрольно-счетной палаты по осуществлению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

### **Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год**

Особое значение Контрольно-счетной палатой уделено проведению контрольных мероприятий, полномочиями по проведению которых наделены исключительно органы внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации за контрольно-счетными органами муниципальных образований закреплена обязанность проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включающая в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения с ее учетом, которая явилась одним из основных мероприятий последующего контроля исполнения бюджета, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном году.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 4.8.3 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском муниципальном районе, в 2018 году при проведении работы над проектом решения Земского Собрания Горнозаводского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района за 2017 год» была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района показала, что состав отчетности за 2017 год соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Представленная для проведения внешней проверки бюджетная отчетность в основном соответствует совокупности исходных данных для ее формирования по объемам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации.

Анализ выявленных нарушений показал, что наибольшее количество нарушений установлено за счет несоблюдения отдельными главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) принципов и правил бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности, применяемых при подготовке бюджетной отчетности, а также выявлена недостаточная организация системы внутреннего финансового контроля.

Бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияние на достоверность годового отчета об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района за 2017 год. Объем проверенных средств составил 565679,6 тыс. руб., выявлено 252 нарушения.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано главным администраторам средств бюджета муниципального района:

- при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета соблюдать требования: приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 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», приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдать требования: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В заключении по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района были проанализированы основные итоги исполнения бюджета муниципального района, указаны нарушения и недостатки, установленные внешней проверкой бюджетной отчетности и рекомендовано ГРБС принять меры по их устранению.

### **Финансовая экспертиза проекта решения Горнозаводской городской Думы «О бюджете Горнозаводского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

По результатам экспертизы проекта бюджета были сформированы рекомендации и предложения по дополнительной проработке отдельных показателей по доходам и расходам. В целом было установлено его соответствие положениям, сформированным в основных направлениях бюджетной и налоговой

политики Горнозаводского городского округа на 2019-2021 годы и направлениям бюджетной и налоговой политики Пермского края. Проведена проверка соответствия проекта бюджета и разработанных проектов муниципальных программ, проведена экспертиза по вопросам обоснованности доходов, расходов и дефицита бюджета на соответствие бюджетному законодательству.

Замечания и предложения, изложенные в заключении по результатам экспертизы, частично были учтены при доработке проекта бюджета ко второму чтению и нашли свое отражение в утвержденном бюджете городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

### **Финансовая экспертиза проектов решений Земского Собрания Горнозаводского муниципального района и Горнозаводской городской Думы по внесению изменений в бюджет муниципального района**

За отчетный период решениями Земского Собрания Горнозаводского муниципального района бюджет увеличен по доходам с 526898,1 тыс. руб. до 652820,4 тыс. руб., по расходам с 532354,5 тыс. руб. до 663917,4 тыс. руб., дефицитом в объеме 11097,0 тыс. руб. Контрольно-счетной палатой подготовлено 3 заключения по результатам экспертизы проектов решений Земского Собрания и Горнозаводской городской Думы по внесению изменений в бюджет муниципального района на 2018 год.

В заключениях Контрольно-счетной палаты отмечалось отсутствие, либо низкое качество финансово-экономических обоснований, не содержащих в полном объеме расчетов по увеличению или уменьшению бюджетных ассигнований, не предоставление вместе с проектами решений по внесению изменений в бюджет утвержденных муниципальных программ или проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы.

### **Контрольные мероприятия:**

1. Проверка распоряжения муниципальным имуществом и осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал» за период 2016 год – 1 полугодие 2018 года (по поручению главы Горнозаводского муниципального района) – установлено списание дебиторской задолженности в нарушение законодательства по 1 случаю на сумму 500,0 тыс. руб., нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 627 случаях, неправомерные расходы в 12 случаях на сумму 157,1 тыс. руб., переплата заработной платы в 32 случаях на сумму 128,1 тыс. руб.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных в 2017 году на мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления, в рамках непрограммных направлений (представительские расходы, организация и проведение праздничных мероприятий, выплата денежного вознаграждения к Почетной грамоте администрации Горнозаводского

муниципального района) и по основному мероприятию «Субсидии перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок» муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и благоустройство территории Горнозаводского муниципального района» на объекте: Администрация Горнозаводского муниципального района Пермского края. Выявлены нарушения при формировании и исполнении бюджетов по 261 случаям на сумму 183,0 тыс. руб., нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 39 случаям на сумму 89,8 тыс. руб., неправомерные расходы средств бюджета Горнозаводского муниципального района по 20 случаям в сумме 70,5 тыс. руб., нецелевое использование средств бюджета Горнозаводского муниципального района в 1 случае на сумму 21,0 тыс. руб., неэффективные расходы средств бюджета Горнозаводского муниципального района в 2 случаях на сумму 22,6 тыс. руб., нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок в 5 случаях, нарушения гражданского законодательства в 8 случаях.

В рамках заключенных соглашений с поселениями Контрольно-счетной палатой в отчетном году проведены:

### **1. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений:**

а) проведены внешние проверки бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств шести поселений (Горнозаводского городского поселения, Пашийского, Бисерского, Сарановского, Теплогорского и Медведкинского сельских поселений). Объем проверенных средств составил 103201,6 тыс. руб., выявлено 1305 нарушения.

б) проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений и подготовлены заключения на проекты решений Думы городского поселения и Советов депутатов сельских поселений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2017 год.

### **2. Экспертно-аналитические мероприятия:**

Проведена экспертиза проектов:

- решений Думы городского поселения и Советов депутатов сельских поселений о внесении изменений в бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, подготовлены заключения, которые направлены в адрес глав поселений (глав администраций). Замечания и предложения, изложенные в заключениях по результатам экспертизы, частично были учтены.

- постановлений администраций сельских поселений по внесению изменений в муниципальные программы.

### **3. Контрольное мероприятие**



Проверка распоряжения муниципальным имуществом и осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплогорский ТЭК» (по письму Прокуратуры Горнозаводского района) – установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 1623 случаях на общую сумму 150,4 тыс. руб., в нарушение законодательства произведено списание дебиторской задолженности в 8 случаях на сумму 3 178,0 тыс. руб., кредиторской задолженности в 5 случаях на сумму 30,3 тыс. руб., допущены неправомерные расходы в 196 случаях на сумму 462,2 тыс. руб.

### **3. Реализация результатов контрольных мероприятий**

По итогам проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений было направлено 2 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений в дальнейшем, а также для принятия мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения. Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей к дисциплинарной ответственности привлечено 2 человека.

В отношении должностных лиц составлено 3 протокола об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.11., 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В отношении юридических лиц составлен 1 протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.14 КоАП РФ. Составленные протоколы направлялись в суд мировому судье, по результатам рассмотрения направленных материалов вынесены решения о привлечении виновных лиц к ответственности в виде наложения штрафа на общую сумму 20,1 тыс. руб.

Отчеты по результатам контрольных мероприятий с выводами и предложениями направлялись главе муниципального района, председателю Земского Собрания и главам поселений, в которых проводились контрольные мероприятия.

### **4. Прочие аспекты деятельности Контрольно-счетной палаты, организационно-методическая работа**

В течение 2018 года продолжена работа по совершенствованию нормативных актов, регламентирующих деятельность Контрольно-счетной палаты.

В течение всего отчетного периода Контрольно-счетной палатой осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности с

Ассоциацией контрольно-счетных органов Пермского края, членом которой Контрольно-счетная палата являлась с момента создания.

Принцип гласности в работе Контрольно-счетной палаты в 2018 году реализован путем размещения заключений на проекты решений Земского Собрания, Горнозаводской городской Думы, Советов депутатов и отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий на официальном сайте Администрации Горнозаводского муниципального района в разделе «Контрольно-счетная палата».

## **5. Задачи Контрольно-счетной палаты на 2019 год**

Основной задачей Контрольно-счетной палаты является внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений в Горнозаводском городском округе и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Горнозаводского городского округа.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году, являются работы:

- по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью;
- по исключению нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств на стадиях планирования и освоения;
- по аудиту закупок.

Ключевой задачей Контрольно-счетной палаты является представление объективной и независимой информации о формировании и об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа, о качестве проектов муниципальных правовых актов, требующих выделения бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

Кроме того, основными задачами на 2019 год являются:

- совершенствование планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- развитие и совершенствование методологической базы;
- взаимодействие с органами внутреннего муниципального финансового контроля в целях обеспечения единства методологии внешнего и внутреннего финансового контроля в Горнозаводском городском округе;

- повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля, развитие системы внутреннего контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции работников Контрольно-счетной палаты поставленным задачам;
- достижение максимального выполнения предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной палате;
- своевременное информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты и результатах ее работы.