



**ДУМА
ГОРНОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

РЕШЕНИЕ

26.02.2020

№ 257

**Об утверждении Отчета о деятельности
контрольно-счетной палаты
Горнозаводского городского округа
Пермского края в 2019 году**

Руководствуясь пунктом 23.2 Положения о контрольно-счетной палате Горнозаводского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 29.01.2020г. № 239, статьей 21 Устава Горнозаводского городского округа Пермского края, Дума Горнозаводского городского округа Пермского края

РЕШАЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Отчет контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа Пермского края о деятельности в 2019 году.
2. Разместить настоящее решение на официальном сайте администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (www.gornozavodskii.ru).
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Думы
Горнозаводского городского округа
Пермского края

В.Т. Роман

УТВЕРЖДЕН
решением Думы
Горнозаводского городского
округа Пермского края
от 26.02.2020 № 257

**ОТЧЕТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРНОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2019 ГОДУ**

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа 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 XXIII Положения о контрольно-счетной палате Горнозаводского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 29.01.2020г. № 239.

В Отчете представлены основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа Пермского края (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 городского округа, муниципальных учреждений, а также в ходе подготовки заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проекта бюджета, изменений, вносимых в бюджет городского округа, отчета 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 городского округа, Положением о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе, Положением о контрольно-счетной палате Горнозаводского городского округа.

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

на иные организации, если они использовали имущество, находящееся в собственности Горнозаводского городского округа.

В целях выполнения полномочий, установленных главой IX Положения о Контрольно-счетной палате, Контрольно-счетной палатой осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная, организационная и иная деятельность на основе годового плана, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 25.02.2019 г. № 6.

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

- за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего 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 2019 году обеспечивали сотрудники в составе председателя и двух аудиторов.

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

- участие в разработке и совершенствовании нормативных правовых актов городского округа в направлении более эффективного расходования бюджетных средств;

- выявление нарушений при использовании средств городского округа, их неэффективного использования.

1. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

План работы на 2019 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

За 2019 год Контрольно-счетной палатой проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 12.

В процессе осуществления контрольных мероприятий проверками было охвачено 14 объектов, в том числе: органов местного самоуправления – 13, учреждений – 1. По результатам контрольных мероприятий составлено 14 актов.

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) были охвачены бюджетные средства в размере 77817,3 тыс. руб.

В целом, в ходе проведения контрольных мероприятий в 2019 году были выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 3188,3 тыс. руб.

По итогам контроля в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлены нарушения:

- при формировании и исполнении бюджетов на сумму 25852,5 тыс. руб.;
- ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 283725,4 тыс. руб.

В 2019 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 41 проект муниципальных правовых актов Горнозаводского городского округа, в том числе 40 проектов муниципальных правовых актов Думы Горнозаводского городского округа.

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 2018 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

заклучения 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 2019 году при проведении работы над проектом решения Горнозаводской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района за 2018 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 2018 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 влияния на достоверность годового отчета об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района за 2018 год. Объем проверенных средств составил 641131,9 тыс. руб., выявлено 90 нарушений.

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

На основании закона Пермского края от 28 мая 2018 № 233-ПК «О преобразовании поселений, входящих в состав Горнозаводского муниципального района, путем объединения с Горнозаводским городским округом и о внесении изменений в Закон Пермского края «О преобразовании Горнозаводского городского поселения в Горнозаводский городской округ», в целях реализации статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведено 7 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов городского и сельских поселений, входящих в состав Горнозаводского муниципального района (Горнозаводского городского поселения, Пашийского, Кусье-Александровского, Бисерского, Сарановского, Теплогорского и Медведкинского сельских поселений). Объем проверенных средств составил 120224,4 тыс. руб., выявлено 845 нарушений, из них 12 устранено в период проведения контрольного мероприятия.

Финансовая экспертиза проекта решения Думы Горнозаводского городского «О бюджете Горнозаводского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

В результате экспертизы установлено соответствие проекта решения положениям, сформированным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа на 2020-2022 годы и направлениям бюджетной и налоговой политики Пермского края. Проведена проверка соответствия проекта бюджета и разработанных муниципальных программ (проектов муниципальных программ), проведена экспертиза по вопросам обоснованности доходов, расходов и дефицита бюджета на соответствие бюджетному законодательству.

По результатам экспертизы проекта бюджета были сформированы рекомендации и предложения:

- по уточнению объемов бюджетных ассигнований и текстовых пунктов проекта решения с учетом указанных в заключении замечаний и недостатков;
- по внесению изменения в реестр расходных обязательств;
- по обеспечению соответствия представленных одновременно с проектом бюджета проектов нормативных правовых актов с проектом решения о бюджете Горнозаводского городского округа на 2020-2022 годы.

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Финансовая экспертиза проектов решений Горнозаводской городской Думы и Думы Горнозаводского городского округа по внесению изменений в бюджет городского округа

За отчетный период решениями Горнозаводской городской Думы и Думы Горнозаводского городского округа бюджет увеличен по доходам с 624060,5 тыс. руб. до 822266,1 тыс. руб., по расходам с 628230,7 тыс. руб. до 852418,0 тыс. руб., дефицит составил 30151,9 тыс. руб. Контрольно-счетной палатой подготовлено 6 заключений по результатам экспертизы проектов решений Горнозаводской городской Думы и Думы Горнозаводского городского округа 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 использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Горнозаводского городского поселения в 2018 году на финансирование проведения ремонтных работ МАУК "Дом культуры имени Л.И. Бэра за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года (по обращению прокуратуры Горнозаводского муниципального района).

Объем проверенных средств составил – 15562,4 тыс. рублей.

По результатам мероприятия установлено:

- несоблюдение Порядка определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 16.12.2015г. № 1241;

- несоблюдение Подрядчиком условий договора подряда от 16.05.2018г. № 4-ДК;

- несоблюдение Заказчиком условий договора подряда от 18.10.2018г. № 8ДК;

- несоблюдение положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации, федерального закона от 03.11.1996г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

- несоответствие объемов по договору подряда № 244 от 10.07.2018г. с актом о приемке выполненных (КС-2) от 23.07.2018г. При ознакомлении с актом контрольного мероприятия заказчиком было представлено дополнительное соглашение, уточняющее объемы работ.

2. Проверка использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Горнозаводского муниципального района в 2018 году на техническое перевооружение котельной № 5 г. Горнозаводска Пермского края по основному мероприятию «Обеспечение нормативного состояния объектов инженерной инфраструктуры» подпрограммы «Коммунальное хозяйство Горнозаводского муниципального района» муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и благоустройство территории Горнозаводского муниципального района за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года (по обращению прокуратуры Горнозаводского муниципального района).

Объем проверенных средств составил – 62250,9 тыс. рублей.

По результатам мероприятия установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения на результаты деятельности экономического субъекта (администрации Горнозаводского муниципального района Пермского края) не повлияли.

Отчеты по результатам контрольных мероприятий с выводами и предложениями направлялись главе городского округа - главе администрации Горнозаводского городского округа, председателю Думы Горнозаводского городского округа, а также размещены на официальном сайте администрации Горнозаводского городского округа Пермского края <http://www.gornozavodskii.ru/> в разделе Контрольно-счетной палаты (далее - официальный сайт).

Экспертно-аналитические мероприятия:

Аудит муниципальной программы «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе» с целью выявления или подтверждения отсутствия нарушений и недостатков программы, создающих условия неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета Горнозаводского городского округа, невыполнения (неполного выполнения) полномочий Горнозаводского городского округа, а также правомерности и полноты финансирования программных мероприятий.

По результатам мероприятия подготовлено заключение с предложениями:

- разработать и внести на рассмотрение Думы Горнозаводского городского округа Стратегию социально-экономического развития Горнозаводского городского округа;

- внести изменения в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа, утвержденный постановлением администрации города Горнозаводска от 29.01.2019г. № 102;

- внести изменения в Муниципальную программу "Развитие культуры в Горнозаводском городском округе", утвержденную постановлением администрации города Горнозаводска от 04.02.2019г. № 131;
- разработать и утвердить методику расчета значений целевых показателей муниципальной программы;
- принять правовой акт об установлении сроков утверждения муниципальных программ, а также внесения изменений в ранее утвержденные муниципальные программы.

3. Прочие аспекты деятельности Контрольно-счетной палаты, организационно-методическая работа

В течение 2019 года проведена 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 2019 году реализован путем размещения заключений на проекты решений Горнозаводской городской Думы, Думы Горнозаводского городского округа и отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий на официальном сайте.

Также в 2019 г. была завершена ликвидация Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

4. Задачи Контрольно-счетной палаты на 2020 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 2020 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 2020 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.