



**ДУМА  
КРАСНОКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

**РЕШЕНИЕ**

25.03.2020

№ 33

**Об отчете о деятельности  
Контрольно-счетной палаты  
Краснокамского городского  
округа за 2019 год**

В соответствии с пунктом 21.2 Положения о Контрольно-счетной палате Краснокамского городского округа, утвержденного решением Краснокамской городской Думы от 28 ноября 2018 г. № 54,

Дума Краснокамского городского округа РЕШАЕТ:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Краснокамского городского округа за 2019 принять к сведению (прилагается).
2. Разместить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Краснокамского городского округа за 2019 год на официальном сайте Краснокамского городского округа [www.krasnokamsk.ru](http://www.krasnokamsk.ru).
3. Контроль за исполнением решения возложить на контрольный комитет Думы Краснокамского городского округа (Г.П. Новиков).

Председатель Думы  
Краснокамского городского округа

Ю.М. Трухин



КОПИЯ ВЕРНА

Руководитель аппарата Думы  
Краснокамского городского  
округа  
И.В. Лузина  
20.20.

Приложение  
к решению Думы  
Краснокамского городского округа  
от 25.03.2020 № 33

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**Краснокамского городского округа**  
**за 2019 год**

**1. Основные направления и итоги работы за 2019 год.**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Краснокамского городского округа за 2019 год (далее – Отчет) подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 21.2 Положения о Контрольно-счетной палате Краснокамского городского округа, утвержденного решением Краснокамской городской Думы от 28 ноября 2018г. № 54.

План работы на 2019 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий, с учетом предложений депутатов Думы Краснокамского городского округа, прокуратуры г. Краснокамска, главы городского округа – главы администрации Краснокамского городского округа и рекомендаций Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В течение года план работы уточнялся 2 раза в связи с внесением изменений в перечень контрольных мероприятий в соответствии с протоколом заседания Думы Краснокамского городского округа и протоколом-заключением контрольного комитета Думы Краснокамского городского округа.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы на 2019 год, проведены в полном объеме.

В течение 2019 года Контрольно-счетной палата дополнительно (вне плана) принимала участие в 2 контрольных мероприятиях, проводимых Прокуратурой г. Краснокамска, и оказывала помощь в проверке материалов по обращению Следственного отдела по городу Краснокамску.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Краснокамского городского округа (далее – КСП) проведено:

- 14 контрольных мероприятий;
- 9 экспертно-аналитических мероприятий, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджетов за 2018 год (Краснокамского муниципального района, Краснокамского городского поселения, Оверятского городского поселения, Майского сельского поселения, Стряпунинского сельского поселения);



- 67 экспертиз проектов нормативных правовых актов;
- 18 экспертиз муниципальных программ;
- 3 аналитических мероприятия по исполнению бюджета Краснокамского городского округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

Сравнение количества проведенных мероприятий представлено на диаграмме:



В ходе осуществления контрольной деятельности охвачено 18 объектов, из них 12 муниципальных учреждений и 6 отраслевых (функциональных) органов администрации Краснокамского городского округа.

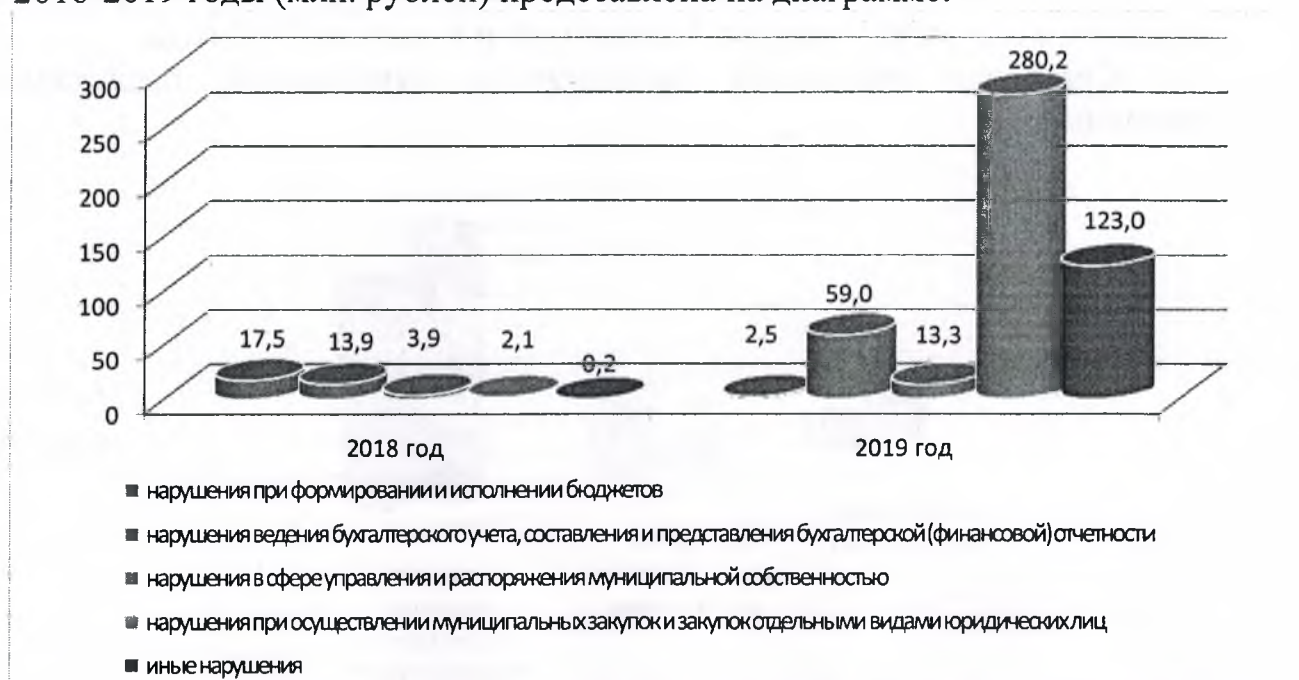
В 2019 году общий объем проверенных КСП средств с учетом внешней проверки исполнения бюджетов за 2018 год составил 1074,4 млн. рублей (без учета внешней проверки исполнения бюджетов за 2018 год – 959,6 млн. рублей).

По результатам контрольных мероприятий в 2019 году КСП выявлено 577 случаев нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 478,0 млн. рублей.

Распределение объема выявленных в отчетном периоде нарушений и недостатков по видам нарушений представлено следующими показателями (в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014г. (в редакции от 22 декабря 2015г.)):

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 2,5 млн. рублей в количестве 58 случаев;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 59,0 млн. рублей в количестве 117 случаев;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 13,3 млн. рублей в количестве 77 случаев;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 280,2 млн. рублей в количестве 62 случаев;
- иные нарушения – 123,0 млн. рублей в количестве 263 случаев.

Динамика изменений выявленных нарушений законодательства за период 2018-2019 годы (млн. рублей) представлена на диаграмме:



По результатам контрольных мероприятий с учетом внешней проверки исполнения бюджетов за 2018 год выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 212,6 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 на контроле КСП остается устранение нарушений, выявленных в 2019 году, в том числе остается к возмещению в бюджет Краснокамского городского округа 200,0 тыс. рублей. В основном это нарушения, установленные в рамках мероприятий, проведенных в конце 2019 года, по которым срок устранения нарушений – 2020 год.

Информация об установленных нарушениях бюджетного законодательства по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях направлена в прокуратуру города Краснокамска, Думу Краснокамского городского округа, Администрацию Краснокамского городского округа.

Подробная информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в 2019 году, представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

### 1.1. Итоги контрольной деятельности

В отчетном периоде проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе:

✓ проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности в 8 муниципальных учреждениях;

✓ проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие коммунальной инфраструктуры и автомобильных дорог Краснокамского муниципального района на 2018-2020 годы», подпрограмма



«Развитие и улучшение транспортно-эксплуатационного состояния сети автомобильных дорог КМР на 2018-2020 годы»;

- «Укрепление гражданского единства на территории Краснокамского муниципального района на 2017-2020 годы», объект «Обустройство стандартного футбольного поля в ЗДОЛ «Лесная сказка»;

- «Обеспечение доступности качественного образования на территории Краснокамского муниципального района на 2018-2020 годы», программное мероприятие «Создание дополнительных мест для организации дошкольного образования в Краснокамском муниципальном районе, в т.ч. строительство ДОУ на 240 мест в м/р Звездный»;

- Адресной программы № 9 «Переселение граждан Краснокамского городского поселения из аварийного жилищного фонда в 2014-2017 годах;

- ВЦП «Развитие сельского хозяйства в малых формах хозяйствования на территории Краснокамского муниципального района на 2014 год и плановые 2015-2020 годы»;

- «Экономическое развитие и промышленная политика Краснокамского городского округа на 2019 – 2021 годы» по подпрограмме «Развитие сельского хозяйства в малых формах хозяйствования на территории Краснокамского городского округа».

✓ мероприятия по иной тематике:

- проверка расходования средств бюджета на осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности, а также приведение получателями субсидий принадлежащих им зданий и сооружений в соответствие с требованиями законодательства о пожарной безопасности;

- проверка отдельных вопросов управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Краснокамского городского округа;

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на финансирование программ поддержки обеспечения жильем отдельных категорий граждан и жилищное строительство в 2018-2019 годах;

- проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов Краснокамского городского округа, Оверятского городского поселения, при предоставлении муниципального имущества в аренду.

Объем нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, выявленный КСП в 2019 году в ходе проведенных контрольных мероприятий, представлен следующими показателями:

№ п/п	Виды выявленных нарушений и недостатков	Сумма		Количество	
		млн. руб.	уд. вес, %	случаев	уд. вес, %
1	нарушения при формировании	2,5	0,5	58	10,1

	и исполнении бюджета				
2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	59,0	12,4	117	20,3
3	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	13,3	2,8	77	13,3
4	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	280,2	58,6	62	10,7
5	иные нарушения	123,0	25,7	263	45,6
	Итого	478,0	100,0	577	100,0

По объему выявленных финансовых нарушений и недостатков значительный удельный вес (20,3%) в количественном выражении занимают **нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

КСП установлено, что объектами проверок в сфере бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускались в основном следующие нарушения:

- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета;
- нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;
- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета и к проведению инвентаризации активов и обязательств и др.

В 2019 году объем выявленных **нарушений при формировании и исполнении бюджета** составил 2,5 млн. рублей или 0,5% от общей суммы нарушений. Эти нарушения в основном связаны с нарушением порядков предоставления субсидий из бюджета; порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения; порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и другими нарушениями.

Контрольные мероприятия проводились с элементами **аудита муниципальных закупок**. Объем выявленных в 2019 году нарушений в сфере закупок для муниципальных нужд и нужд автономных и бюджетных учреждений составил 280,2 млн. рублей или 58,6% от общей суммы нарушений. Основные нарушения в сфере закупок были произведены по следующим основаниям:

отсутствие обоснования закупки;



отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);

нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

***Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью*** в основном связаны с нарушениями порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности объектов, предоставлением в аренду, безвозмездное пользование муниципального имущества.

## **1.2. Итоги экспертно-аналитической деятельности**

В отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности проведены следующие мероприятия:

✓ 9 экспертно-аналитических мероприятий, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджетов за 2018 год (Краснокамского муниципального района, Краснокамского городского поселения, Оверятского городского поселения, Майского сельского поселения, Стряпунинского сельского поселения);

✓ 67 экспертиз проектов нормативных правовых актов;

✓ 18 экспертиз муниципальных программ;

✓ 3 аналитических мероприятия по исполнению бюджета Краснокамского городского округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

### ***Внешняя проверка отчета об исполнении***

#### ***бюджета Краснокамского муниципального района и поселений***

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета является важной частью отчетной стадии бюджетного процесса. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета является выражение мнения о достоверности годовой отчетности главных администраторов

бюджетных средств, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Заключения на отчет об исполнении бюджета Краснокамского муниципального района и поселений (Краснокамского городского, Оверятского городского, Майского сельского и Стряпунинского сельского) за 2018 год подготовлены КСП КГО в соответствии с требованиями части 4 статьи 264.4, части 1 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Заключения были представлены в Думу Краснокамского городского округа и Администрацию Краснокамского городского округа.

Объем нарушений, установленных по итогам внешней проверки, составил 110,2 млн. рублей. В основном это нарушения, допущенные при ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской отчетности (109,0 млн. рублей или 98,8% от общего объема).

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведенной внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год, характеризуются показателями, представленными в таблице:

№ п/п	Виды выявленных нарушений и недостатков	Сумма		Количество	
		тыс. руб.	уд. вес, %	случаев	уд. вес, %
1	нарушения при формировании и исполнении бюджета	193,8	0,2	24	41,4
2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	108966,2	98,8	30	51,7
3	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	1088,7	1,0	3	5,2
4	иные нарушения	-	-	1	1,7
	Итого	110248,7	100,0	58	100,0

По результатам внешней проверки исполнения бюджетов за 2018 год выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 4520,9 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки была проверена своевременность представления, полнота отчета об исполнении бюджета Краснокамского муниципального района и поселений за 2018 год, а также информации, необходимой для проведения внешней проверки, проведен анализ и оценка форм бюджетной отчетности:

баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);



отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);  
 отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);  
 отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);  
 пояснительная записка к отчету об исполнении (ф. 0503160) с таблицами и формами:

- сведения о количестве муниципальных учреждений (ф. 0503161);
- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведения по кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169);
- сведения о финансовых вложениях (ф. 0503171);
- сведения о муниципальном долге (ф. 0503172);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Помимо указанной информации, в заключениях по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Краснокамского муниципального района и бюджетов поселений были представлены:

детальный анализ решений о бюджете за 2018 год, внесения изменений в него в течение 2018 года;

общая оценка исполнения бюджета Краснокамского муниципального района и бюджетов поселений по налоговым и неналоговым доходам, об исполнении расходной части бюджета за 2018 год;

- детальный анализ исполнения муниципальных программ;
- исполнения источников внутреннего финансирования бюджета;
- анализ муниципального долга и расходов на его обслуживание;
- анализ использования средств резервного фонда.

Кроме того, депутатам Думы Краснокамского городского округа была направлена информация о выявленных нарушениях бюджетного законодательства, об объемах задолженности по платежам в бюджет.

В целом по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности финансовых органов района и поселений и отчетов об исполнении бюджета, представленных в форме решений Думы Краснокамского городского округа, Контрольно-счетной палатой установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности данным отчета об исполнении бюджетов района и поселений за 2018 год, а также подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджетов за 2018 год.

Контрольно-счетной палатой было рекомендовано Думе Краснокамского городского округа, принять решения об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2018 год. Кроме того, было рекомендовано исполнительным органам

учесть замечания и предложения Контрольно-счетной палаты при исполнении бюджета следующего отчетного года.

### ***Экспертиза проектов решений Думы Краснокамского городского округа***

Всего в течение года КСП КГО была проведена экспертиза и подготовлены заключения на 67 проектов решений Думы Краснокамского городского округа. По итогам проведения экспертизы сделаны следующие выводы:

- рекомендовано для рассмотрения представительным органом – 58;
- рекомендовано возвратить на доработку (без рассмотрения представительным органом) – 7;
- не рекомендовано для рассмотрения представительным органом – 2.

Представленные на экспертизу проекты решений Думы Краснокамского городского округа в основном соответствовали действующему законодательству, однако по ряду из них были даны предложения, сделаны замечания.

КСП КГО было подготовлено 163 предложения для внесения дополнений, уточнений в проекты решений, основная доля предложений (94%) КСП КГО были учтены при принятии решений.

Заключения на проекты решений были направлены в Думу Краснокамского городского округа, Администрацию Краснокамского городского округа (отраслевые (функциональные) органы администрации) и прокуратуру г. Краснокамска.

Кроме проектов решений Думы Краснокамского городского округа КСП КГО были проанализированы и подготовлены заключения на иные нормативные и локальные акты:

- проект постановления администрации г. Краснокамска «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, осуществляющих спортивную подготовку в Краснокамском городском округе»;
- проект постановления администрации Краснокамского городского округа «Об утверждении Порядка предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях, финансируемых за счет средств бюджета Краснокамского городского округа»;
- проект коллективного договора (раздел «Оплата и нормирование труда») МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва по самбо и дзюдо»;
- Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденный постановлением администрации г. Краснокамска от 29.05.2019 № 416-п.



### ***Экспертиза проекта решения о бюджете Краснокамского городского округа***

При подготовке заключения проанализирована работа администрации и финансового управления по составлению прогноза социально-экономического развития, муниципальных программ и по формированию проекта решения о бюджете, проверено наличие и оценено состояние нормативной базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Следует отметить, что перечень материалов и документов, предоставляемый одновременно с проектом решения о бюджете, соответствовал БК РФ, формирование доходной части бюджета было осуществлено с учетом условий бюджетного и налогового законодательства. Оценка основных параметров бюджета показала обеспечение сбалансированности бюджета.

Но при этом необходимо отметить, что Администрацией Краснокамского городского округа не соблюдены сроки, установленные Регламентом подготовки проекта бюджета Краснокамского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в части утверждения муниципальных программ Краснокамского городского округа на 2020-2022 годы.

Было также отмечено несоблюдение норм и требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка ведения реестра расходных обязательств Краснокамского городского округа, утвержденного постановлением администрации города Краснокамска от 12.07.2019 № 507-п, в части структуры реестра расходных обязательств и подтверждения расходных обязательств Краснокамского городского округа действующими нормативными правовыми актами Краснокамского городского округа.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Краснокамском городском округе ко второму чтению была создана рабочая группа, по результатам работы которой были рассмотрены поправки к проекту решения и вынесено решение учесть данные поправки в ходе исполнения бюджета в 2020 году.

### ***Экспертиза муниципальных программ***

В соответствии со статьей 19 Положения о бюджетном процессе в Краснокамском городском округе, пунктом 3.16 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации города Краснокамска от 29.05.2019 № 416-п, проведена экспертиза 18 муниципальных программ, утвержденных правовыми актами и представленных в установленные сроки в Контрольно-счетную палату Краснокамского городского округа.

Результаты экспертизы показали следующее:

1. Муниципальные программы Краснокамского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены правовыми актами администрации Краснокамского городского округа с нарушением срока, установленного пунктом 3.19 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного

постановлением администрации города Краснокамска от 29.05.2019 № 416-п. Согласно требованиям указанного Порядка программы, предлагаемые к финансированию с начала очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 1 сентября текущего года. Фактически муниципальные программы утверждены в течение сентября, октября 2019 года.

2. В нарушение требований, установленных пунктами 3.9, 5.21, 6.1.2 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации города Краснокамска от 29.05.2019 № 416-п, реализация муниципальных программ, утвержденных правовыми актами администрации города Краснокамска на 2019-2021 годы, прекращена без заключения Коллегии о необходимости прекращения реализации данных программ.

3. При установлении показателей конечного результата муниципальных программ не в полной мере соблюдены требования пунктов 3.2, 3.5 Порядка № 416-п, согласно которым исполнителям при разработке программ следовало руководствоваться документами стратегического планирования администрации, включая стратегию социально-экономического развития Краснокамского городского округа, план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Краснокамского городского округа. По ряду программ исполнителями не учтены целевые показатели Плана мероприятий по реализации Стратегии СЭР на 2016-2020 годы, значения некоторых показателей конечного результата программ установлены ниже, чем значения целевых показателей Плана мероприятий по реализации Стратегии СЭР на 2020 год.

4. При разработке муниципальных программ допущены технические ошибки, которые привели к несоблюдению требований Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации города Краснокамска от 29.05.2019 № 416-п:

- в части структуры программ, содержания разделов и таблиц программ. Каждая муниципальная программа должна содержать комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам в рамках полномочий муниципального образования;

- в части состава основных мероприятий подпрограмм и перечня мероприятий без дублирования их наименований. Основные мероприятия и мероприятия при наличии объемов финансирования должны отражать содержание направления расходов бюджета Краснокамского городского округа;

- в части формирования информации по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по установленной форме;

- в части соответствия данных об объемах финансирования подпрограмм, задач и мероприятий, предусмотренных разделами программ;

- в части отражения в разделах программ установленного перечня показателей конечного результата муниципальных программ и их значений, а также в части установления методики их расчета. Показатели конечного



результата должны характеризовать реализацию программы, решение задач и достижение цели программы;

- в части определения значений непосредственных результатов мероприятий и отражения данных об объемах их финансирования с указанием кодов бюджетной классификации;

- в части соблюдения требований к формированию планов-графиков подпрограмм на очередной финансовый год, с детализацией каждого мероприятия подпрограммы до подмероприятий, необходимых и достаточных для достижения результата мероприятия.

## **2. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой в адрес Администрации Краснокамского городского округа, отраслевых (функциональных) органов администрации Краснокамского городского округа выполняющих функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений и предприятий, Комитета земельных и имущественных отношений администрации Краснокамского городского округа, осуществляющего функции по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности, управлению и распоряжению земельными участками, а также в адрес объектов контроля по вопросам, требующим рассмотрения по установленным нарушениям действующего законодательства направлены:

- 8 предписаний,
- 20 представлений,
- 12 информационных писем.

Всего в 2019 году объектами контрольных мероприятий устранены нарушения в объеме 70% от общего объема или в количестве 404 случаев на общую сумму 72,8 млн. рублей.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой по итогам контрольных мероприятий в адрес учредителей муниципальных учреждений направлены предписания в целях обеспечения возврата в бюджет Краснокамского городского округа субсидии на выполнение муниципального задания (бюджетным и автономным учреждениям) на сумму 667,8 тыс. рублей, сокращения лимитов бюджетных ассигнований (казенным учреждениям) на сумму 92,3 тыс. рублей.

Возмещено в бюджет Краснокамского городского округа 262,5 тыс. рублей, к возмещению на 2020 год переходящий остаток – 200,0 тыс. рублей. Принято решение о сокращении лимитов бюджетных ассигнований на сумму 38,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что, исходя из представленной информации об исполнении предписаний, представлений и информационных писем Контрольно-счетной палатой Краснокамского городского округа принято решение:

- все предписания (8), направленные в отчетном году исполнены;

- из 20 представлений, направленных в отчетном году: 15 — исполнено, 5 — оставлены на контроле, кроме того, исполнено 2 представления, направленных в 2018 году;

- из 12 информационных писем, направленных в отчетном году: 11 — исполнено, 1 - оставлено на контроле, кроме того, исполнено 1 информационное письмо, направленное в 2018 году.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты Краснокамского муниципального района осуществляется постоянный контроль за своевременным исполнением предписаний, представлений и предложений, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенного совместно с прокуратурой г. Краснокамска контрольного мероприятия «Проверка исполнения требований законодательства при реализации программ в сфере развития сельского хозяйства и агропромышленного комплекса на территории Краснокамского городского округа (муниципального района) в период 2018 года – 10 месяцев 2019 года» прокуратурой г. Краснокамска в следственные органы направлен материал в порядке пункта 2 части 2 статьи 37 УПК РФ для решения вопроса по фактам выявленных нарушений.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой составлено 5 протоколов об административном правонарушении в отношении должностных лиц в соответствии с компетенцией должностных лиц КСП КМР согласно ч.3, п.5, ст. 28.3 КоАП, по основаниям, предусмотренным статьями 15.1, 15.11, 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По одному протоколу (ч. 1 статьи 15.1 КоАП РФ производство прекращено на основании п. 6 ч.1 ст. 24.5 КоАП РФ за истечением срока давности привлечения к административной ответственности).

В 2019 году к административной ответственности привлечены 4 должностных лица: сумма назначенных штрафов составила 15,1 тыс. рублей:

1) за нарушения, предусмотренные частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ – 2 протокола «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2) за нарушения, предусмотренные частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ – 1 протокол «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения денежных средств».

3) за нарушение, предусмотренное ч.1 ст.15.15.5-1 КоАП РФ – 1 протокол «Невыполнение муниципального задания».

Контрольно-счетная палата продолжает практику рассмотрения результатов контрольных мероприятий на контрольном комитете Думы Краснокамского



городского округа. Это позволяет более оперативно и эффективно устранять нарушения бюджетного законодательства и повышать бюджетную дисциплину.

В соответствии со статьями 1, 21 и 22 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» и Соглашением о порядке взаимодействия все акты, представления, предписания, информационные письма по результатам контрольных мероприятий направляются в Прокуратуру г. Краснокамска.

### **3. Иная деятельность**

В целях реализации Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и приведения в соответствие с действующими нормативными актами Контрольно-счетной палатой были разработаны и приняты Думой Краснокамского городского округа решения о внесении изменений в Положение о Контрольно-счетной палате Краснокамского городского округа.

Реализуя принцип гласности, Контрольно-счетная палата в отчетном году проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности через средства массовой информации и интернет ресурсы. В течение 2019 года на официальном Интернет-сайте Краснокамского городского округа размещалась информация о проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. На официальном сайте размещались планы, отчеты и иные документы, касающиеся деятельности Контрольно-счетной палаты. В отчетном году на странице Интернет-сайта Контрольно-счетной палаты зарегистрировано 550 просмотров. Количество публикаций, отражающих деятельность КСП, в 2019 году составило 13 единиц.

В отчетном году в Контрольно-счетной палате действовало 12 стандартов организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (далее СФК), которые устанавливают правила и процедуры планирования работы Контрольно-счетной палаты, проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета. В начале 2019 года проведена актуализация действовавших ранее СФК, разработана и принята новая редакция всех СФК.

Штатная численность КСП утверждена решением Краснокамской городской Думы от 28.11.2018 № 55 и в 2019 году составляла 4 единицы.

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование.

Понимая, что высокий профессионализм работников является залогом успешного осуществления ими практической деятельности, КСП постоянно проводит повышение квалификации сотрудников.

В 2019 году сотрудники КСП принимали участие:

- в конференциях, проводимых Союзом «Пермская торгово-промышленная палата», по следующей тематике «Актуальные вопросы применения закона 223-ФЗ», «Контрактная система в сфере закупок – новый этап развития», «Госзакупки: итоги, планы, пути развития»;

- в видеоконференции обучающего семинара, проводимой Счетной палатой РФ, по теме «Основные нарушения и недостатки, выявляемые в ходе проверки и анализа реализации государственных программ Российской Федерации»;

- в круглом столе, проводимом Пермской торгово-промышленной палатой совместно с Арбитражным судом Пермского края, по теме «Актуальные вопросы законодательства о земле и судебная практика».

В течение 2019 года осуществлялись мероприятия по противодействию коррупции. Информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а также их супругов и несовершеннолетних детей в установленный срок подготовлена и размещена на официальном сайте Краснокамского городского округа.

В целях реализации Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Указа Президента Российской Федерации от 08 июля 2013 г. № 613 «Вопросы противодействия коррупции», Контрольно-счетная палата Краснокамского городского округа проводила антикоррупционную экспертизу проектов нормативных правовых актов Думы Краснокамского городского округа.

При проведении контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата обращает внимание на действия должностных лиц объектов проверки на факт наличия в их действиях коррупционного фактора. Так в шести актах контрольных мероприятий в действиях должностных лиц отмечены признаки коррупционных факторов (МБУ ФОЦ «Дельфин», МКУ «Служба заказчика», МБУ «Центр культуры и спорта Оверятского городского поселения», МБУК «Дворец культуры Гознака», МАУ «Молодежный центр «Ровесник», МБУ «Краснокамский городской физкультурно-спортивный комплекс»).

В актах Контрольно-счетная палата Краснокамского городского округа указывала:

- на присутствие в локальных актах факторов по признаку широты дискреционных полномочий – отсутствие определенных сроков, условий или оснований принятия решений;

- отсутствие нормативно урегулированного механизма принятия решений;

- издание руководителем приказов о назначении выплат не предусмотренных локальными актами учреждения;

- на осуществление закупок без проведения торгов в целях соблюдения конкуренции, выявления лучших условий поставок и цены и в части соблюдения предельного объема закупок, которые могут осуществляться без проведения торгов.

Кроме того, в рамках антикоррупционной деятельности КСП КГО осуществляла финансовый контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств при проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий.



Контрольно-счетная палата принимает участие в деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов и Ассоциации контрольно-счетных органов Пермского края.

В 2019 году Контрольно-счетная палата Краснокамского городского округа вновь принимала участие в конкурсе «Лучшая муниципальная практика внешнего муниципального финансового контроля» в номинации «Контроль управления и распоряжения муниципальной собственностью». По результатам подведения итогов I-го этапа (Приволжский федеральный округ) Конкурса Союза муниципальных контрольно-счетных органов «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» по номинации «Контроль управления и распоряжения муниципальной собственностью», Контрольно-счетная палата Краснокамского городского округа признана победителем с вручением диплома 2-ей степени.

#### **4. Выводы и основные задачи на 2020 год.**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация возложенных на нее полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. План работы КСП за 2019 год выполнен в полном объеме.

Результаты контрольной деятельности КСП свидетельствуют о необходимости укрепления администрацией Краснокамского городского округа (в т. ч. отраслевыми (функциональными) органами) финансовой дисциплины в ходе формирования и исполнения бюджета Краснокамского городского округа и усиления внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение установленных бюджетным законодательством норм по формированию и исполнению бюджета, в том числе осуществлению закупочной деятельности, требований по составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности и ведению бухгалтерского учета;

- повышение эффективности при решении вопросов по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности, управлению и распоряжению земельными участками, находящимися в муниципальной собственности.

План работы на 2020 год утвержден председателем Контрольно-счетной палаты 25 декабря 2019 года и размещен на сайте Краснокамского городского округа. План работы сформирован исходя из возложенных на Контрольно-счетную палату действующим законодательством задач и предоставленных полномочий. В плане учтены предложения Думы Краснокамского городского округа, прокуратуры г. Краснокамска, Контрольно-счетной палаты Пермского края.

Каждое контрольное мероприятие по проверке вопросов расходования средств бюджета будет проводится с элементами аудита закупок.

Рабочие места сотрудников Контрольно-счетной палаты автоматизированы. В целях повышения эффективности труда используется СПС «Консультант Плюс», рассматривается возможность обеспечения доступа к информационной системе АЦК «Финансы».

Одной из первоочередных задач Контрольно-счетная палата считает дальнейшее совершенствование и развитие контроля за формированием и использованием средств бюджета Краснокамского городского округа и муниципального имущества, в том числе путем использования информационных технологий.

С этой целью в 2020 году будет продолжено изучение передового опыта по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю, совершенствование методологической базы, включающей стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Краснокамского городского округа



М.А. Богомякова