



**ЗЕМСКОЕ СОБРАНИЕ
ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

Р Е Ш Е Н И Е

28.02.2018

№ 208

**Об утверждении Отчета о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Горнозаводского муниципального района
Пермского края в 2017 году**

Руководствуясь пунктом 22.2 Положения о Контрольно-счетной палате Горнозаводского муниципального района Пермского края, утвержденного решением Земского Собрания от 28.09.2011 г. № 65, статьей 25 Устава Горнозаводского муниципального района Пермского края, Земское Собрание Горнозаводского муниципального района
РЕШАЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Отчет Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района Пермского края о деятельности в 2017 году.
2. Опубликовать настоящее решение в районной газете «Новости».
3. Обнародовать прилагаемый к настоящему решению Отчет в помещении муниципального бюджетного учреждения культуры «Горнозаводская центральная межпоселенческая библиотека», в зданиях администраций поселений, администрации Горнозаводского муниципального района и разместить на официальном сайте администрации Горнозаводского муниципального района.
4. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Земского Собрания

В.Т. Роман

УТВЕРЖДЕН
решением Земского Собрания
Горнозаводского
муниципального района
от 28.02.2018 № 208

**ОТЧЕТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПЕРМСКОГО КРАЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2017 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 осуществляется 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 руководствуется 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.

Статус Контрольно-счетной палаты, как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, образованного Земским Собранием Горнозаводского муниципального района и подотчетного ему, закреплен в Положении о Контрольно-счетной палате.

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 используют 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 30.12.2016 г. № 15.

В силу норм статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при проведении внешнего муниципального финансового контроля осуществляется 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 2017 году обеспечивали сотрудники в составе председателя и двух аудиторов.

Контрольно-счетной палатой на 2017 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;

- принятие мер по возмещению в бюджет средств, использованных не по целевому назначению.

1. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

План работы на 2017 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

За 2017 год Контрольно-счетной палатой проведено 15 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 8.

Из них два контрольных мероприятия проведены по поручениям Земского Собрания Горнозаводского муниципального района, три - по требованиям Прокуратуры Горнозаводского района.

В процессе осуществления контрольных мероприятий проверками было охвачено 29 объектов, в том числе: органов местного самоуправления - 18, учреждений - 8, муниципальных предприятий - 2, прочих организаций - 1. По результатам контрольных мероприятий составлено 29 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) было охвачено бюджетных средств 6498,6 тыс. руб., средств муниципальных унитарных предприятий - 36125,0 тыс. руб.

В целом в ходе проведения контрольных мероприятий в 2017 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 592,4 тыс. руб., а также случаи расходования средств муниципального унитарного предприятия с нарушением закона по ведению бухгалтерского учета, Трудового кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов поселения на общую сумму 13130,8 тыс. руб., которые по группам нарушений распределились следующим образом:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 472,3 тыс. руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 12778,6 тыс. руб.;
- иные нарушения - 401,4 тыс. руб.;
- нецелевое использование бюджетных средств - 70,9 тыс. руб.

По итогам контроля в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлено нарушений на общую сумму 568977,6 тыс. руб., которые по группам нарушений распределились следующим образом:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 446,8 тыс. руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 568524,8 тыс. руб.;
- иные нарушения - 6,0 тыс. руб.

По итогам 2017 года устранено финансовых нарушений на сумму 581582,3 тыс. руб.

В 2017 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 21 проект муниципальных правовых актов Горнозаводского муниципального района и на 39 правовых акта городского и сельских поселений.

Контрольно-счетной палатой было подготовлено 414 предложений по внесению изменений в проекты решений, количество предложений, учтенных при принятии решений, составило 323.

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 2016 год

Особое значение Контрольно-счетной палатой придается проведению контрольных мероприятий, полномочиями на проведение 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 2017 году при работе над проектом решения Земского Собрания Горнозаводского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района за 2016 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 2016 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 2016 год. Объем проверенных средств составил 562221,8 тыс. руб., выявлено 258 нарушений и недостатков на сумму 86566,2 тыс. руб.

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 установленном порядке перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию активов и обязательств.

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 Земского Собрания Горнозаводского муниципального района «О бюджете Горнозаводского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

По результатам экспертизы проекта бюджета были сформированы рекомендации и предложения по дополнительной проработке отдельных показателей по доходам и расходам. Оценено состояние нормативной и методической базы по порядку расчета и формирования показателей бюджета. В целом было установлено его соответствие положениям, сформированным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Горнозаводского муниципального района на 2018-2020 годы и направлениям бюджетной и налоговой политики Пермского края. Проведена проверка соответствия проекта бюджета и принятых 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 муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Финансовая экспертиза проектов решений Земского Собрания Горнозаводского муниципального района по внесению изменений в бюджет муниципального района

За отчетный период решениями Земского Собрания Горнозаводского муниципального района бюджет увеличен по доходам с 503334,5 тыс. руб. до 568545,7 тыс. руб., по расходам с 506080,8 тыс. руб. до 584840,3 тыс. руб., с дефицитом в объеме 16294,6 тыс. руб. Контрольно-счетной палатой подготовлено 5 заключений по результатам экспертизы проектов решений Земского Собрания по внесению изменений в бюджет муниципального района на 2017 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.

нормативно-правовых актов, касающихся расходных обязательств и вопросов местного значения

Экспертно-аналитическая деятельность в 2017 году представлена подготовкой 13 экспертных заключений на проекты решений Земского Собрания. По результатам экспертизы проектов в адрес разработчиков были сформированы предложения и рекомендации. Практически все замечания и предложения

Контрольно-счетной палаты при принятии решений Земского Собрания были учтены.

Подготовка ежеквартальной информации об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района

В рамках контроля была подготовлена информация об исполнении бюджета муниципального района за 1 полугодие 2017 года на основании отчета об исполнении бюджета Горнозаводского муниципального района.

Информация, подготовленная Контрольно-счетной палатой, содержала оценку исполнения доходных и расходных статей бюджета муниципального района по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений. Также проведен анализ освоения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и по главным распорядителям бюджетных средств Горнозаводского муниципального района.

Контрольные мероприятия:

1. Проверка по вопросу соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Горнозаводского муниципального района (требование Прокуратуры Горнозаводского района) - нарушений не установлено.

2. Проверка соблюдения порядка предоставления гражданам жилых помещений по договорам социального найма, полноты поступления доходов от использования муниципального жилищного фонда в бюджет Горнозаводского муниципального района за 2014-2016 годы, проверка использования жилых помещений, находящихся в составе служебного и маневренного жилого фонда - установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью Горнозаводского муниципального района, не поступление в доход бюджета платы за наем жилищного фонда в сумме 9,7 тыс. руб., нецелевое использование бюджетных средств на отопление маневренного жилищного фонда и оплату взносов на капитальный ремонт в сумме 14,5 тыс. руб.

3. Проверка по вопросу соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Кузье-Александровского сельского поселения (требование Прокуратуры Горнозаводского района) - в отчетности недостоверно отражено превышение норматива расходов на содержание органов местного самоуправления за 2016 год, завышено на 25,5 тыс. руб.

4. Проверка распоряжения муниципальным имуществом и осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП «Тепловод» (требование Прокуратуры Горнозаводского района) - установлены нарушения (отсутствие документов, подтверждающих факт произведенных взаимозачетов по расчетам с поставщиками и покупателями, не установлен лимит кассы, нарушения порядка

ведения кассовых операций, оплата командировочных расходов при отсутствии приказов на командировки, оплата суточных при отсутствии установленного размера возмещения расходов, приобретение товаров у индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих виды экономической деятельности, относящиеся к торговле приобретенных товаров, выплаты премий и надбавок в нарушение Положений, оплата проезда к месту работы и обратно) в сумме 13130,8 тыс. руб.

5. Проверка целевого использования межбюджетных трансфертов, переданных из бюджета муниципального района Кусье-Александровскому сельскому поселению на организацию водоснабжения населения на территории поселка Усть-Тырым - не подтвержденные встречной проверкой расходы в сумме 20,1 тыс. руб., отсутствие договоров на использование муниципального имущества Горнозаводского муниципального района.

6. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горнозаводский хлебокомбинат» - нарушений не установлено.

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 14 главных администраторов бюджетных средств семи поселений (Горнозаводского городского поселения, Пашийского, Кусье-Александровского, Бисерского, Сарановского, Теплогорского и Медведкинского сельских поселений). Объем проверенных средств составил 109360,9 тыс. руб., выявлено 1324 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 2016 год.

2. Экспертиза проектов бюджетов поселений:

а) проведена экспертиза проектов решений Думы городского поселения и Советов депутатов сельских поселений о бюджетах на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, подготовлены заключения, которые направлены в адрес глав поселений (глав администраций) семи поселений. Замечания и предложения, изложенные в заключениях по результатам экспертизы, частично были учтены при доработке проектов бюджетов ко второму чтению и нашли свое отражение в утвержденных бюджетах.

б) при подготовке заключений проведена экспертиза реестров расходных обязательств поселений на 2018-2020 годы, которая показала, что реестры

расходных обязательств требуют корректировки информации о нормативном правовом регулировании.

3. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка предоставления гражданам жилых помещений по договорам социального найма, полноты поступления доходов от использования муниципального жилищного фонда в бюджет Горнозаводского городского поселения за 2014-2016 годы, проверка использования жилых помещений, находящихся в составе служебного и маневренного жилого фонда», которым установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью Горнозаводского городского поселения, не поступление в доход бюджета платы за наем жилищного фонда в сумме 462,6 тыс. руб., нецелевое использование бюджетных средств на отопление специализированного жилищного фонда и оплату взносов на капитальный ремонт в сумме 68,6 тыс. руб.

3. Реализация результатов контрольных мероприятий.

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий.

По итогам проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений было направлено 16 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений в дальнейшем и с предложениями по совершенствованию нормативной правовой базы Горнозаводского муниципального района, 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 14 человек.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка распоряжения муниципальным имуществом и осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП «Тепловод» возбуждено уголовное дело.

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 течении 2016 года продолжалась работа по совершенствованию нормативных актов, регламентирующих деятельность Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с законодательством о контрольно-счетных органах Контрольно-счетной палатой продолжена работа по разработке и утверждению стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

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 является с момента создания.

Понимая тот факт, что высокий профессионализм работников является залогом успешного осуществления ими практической деятельности, Контрольно-счетная палата постоянно проводит профессиональную переподготовку и повышение квалификации сотрудников. В течение отчетного года все сотрудники прошли повышение квалификации.

Принцип гласности в работе Контрольно-счетной палаты в 2017 году реализовывался путем размещения заключений на проекты решений Земского Собрания 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 2018 год.

Основной задачей Контрольно-счетной палаты является выполнение Плана работы Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района Пермского края на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 28 декабря 2017 г. № 20.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году, прежде всего, 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 муниципального района, 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 2018 год являются:

- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- развитие и совершенствование методологической базы и внутренней организации деятельности;
- взаимодействие с органами внутреннего муниципального финансового контроля в целях обеспечения единства методологии внешнего и внутреннего финансового контроля в Горнозаводском муниципальном районе;
- 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 аудиторов 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.

Контрольно-счетная палата продолжит работу по взаимодействию в рамках Ассоциации контрольно-счетных органов Пермского края.