



**ПЕРМСКИЙ КРАЙ
КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА**

РЕШЕНИЕ

24 мая 2019 года

№ 37

**Об утверждении отчета о реализации плана
работы Контрольно-ревизионной комиссией
городского округа за 2018 год**

Руководствуясь Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», Положением о Контрольно - ревизионной комиссии городского округа, утвержденном решением Кудымкарской городской Думы от 27.02.2015 года № 12, заслушав отчет о реализации годового плана работы Контрольно - ревизионной комиссии городского округа за 2018 год, Кудымкарская городская Дума РЕШАЕТ:

1. Утвердить отчет о реализации годового плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2018 год (прилагается).
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Парма» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету.

Председатель
Кудымкарской городской Думы

Ю.А. Мехоношина

ОТЧЕТ **о реализации плана работы Контрольно-ревизионной комиссии** **городского округа за 2018год**

1. Общие сведения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского округа (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) за 2018год подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с учетом требований пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии городского округа(далее–Положение КРК), утвержденного решением Кудымкарской городской Думы от 27.02.2015 №12

Контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Бюджетным кодексом РФ, иными нормативными актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами Пермского края, Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» и Положением КРК.

Организация деятельности Контрольно-ревизионной комиссии строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочия Контрольно-ревизионной комиссии в области контроля над использованием средств бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», за управлением и распоряжением муниципальной собственностью распространяются на органы местного самоуправления и их структурные подразделения, учреждения муниципального образования и иные организации, получающие средства из бюджета.

Для осуществления задач, изложенных в статье 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, осуществлялась организационно-методическая, экспертно-аналитическая, контрольно-ревизионная, информационная и иная деятельность на основе плана работы, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 21.12.2017 № 04-54.

В соответствии с планом работы на 2018год предусмотрено выполнение мероприятий по следующим основным вопросам:

- экспертиза и подготовка заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет города Кудымкара на 2018-2020годы;
- экспертиза и подготовка заключений на проекты решений о бюджете муниципального образования на 2019-2021годы;
- финансово-экономическая экспертиза муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования;
- проведение контрольных мероприятий и тематических проверок;

-участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В соответствии с планом работы на 2018год специалистами Контрольно-ревизионной комиссии было подготовлено 29 заключений на проекты нормативно-правовых актов органов местного самоуправления (из них по исполнению бюджета за 2017год – 1 заключение, по внесению изменений в бюджет 2018-2020годов - 8 заключений, по бюджету на 2019-2021годы – 3 заключения, по проектам касающихся расходов местного бюджета – 17 заключений). В адрес администрации города по проектам решений направлено 53 замечания и 9 предложений.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целом охвачен объем проверенных средств в сумме 838062,3тыс.руб.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий уделяется особое внимание оценке результативности бюджетных расходов, достижению запланированных целевых показателей, эффективности расходования бюджетных средств и выявлению нарушений норм действующего законодательства.

По направлению «Контрольно-ревизионная деятельность» в отчетном году было проведено 5 контрольных мероприятий и подготовлено 5 актов. По состоянию на 01.01.2019года по 2 проведенным проверкам работа не закончена: отдел имущественных отношений администрации города Кудымкара направил материалы в арбитражный суд по оспариванию отдельных пунктов представления и МБОУ г.Кудымкара «СОШ №2».

При проведении контрольных мероприятий в 2018 году были выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями Бюджетного кодекса РФ, федеральных и краевых законов и иных нормативных правовых актов, в том числе - регламентирующих ведение бухгалтерского учёта и формирование отчётности, других норм законодательства РФ.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде представлений и информационных писем с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений. Материалы отдельных контрольных мероприятий в соответствии со ст. 16 Федерального закона 6-ФЗ были направлены в Кудымкарскую городскую прокуратуру и в правоохранительные органы.

2. Экспертно-аналитическая деятельность и контрольно-ревизионная работа

Экспертно-аналитическая работа в рамках предварительного контроля – одна из форм контроля, которая позволяет на стадии формирования проектов муниципальных правовых актов корректировать их с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

В 2018 году предварительный контроль осуществлялся Контрольно-ревизионной комиссией при проведении финансовой экспертизы: проекта решения Кудымкарской городской Думы «О бюджете муниципального

образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – Проект бюджета), проектов решений Кудымкарской городской Думы касающихся вопросов бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также осуществления расходов, за счет средств местного бюджета и факторов влияющих на его формирование.

Экспертиза Проекта бюджета проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству. В рамках экспертизы проведена оценка состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей бюджета.

Проведенной экспертизой Проекта бюджета установлено, что при соответствии основных параметров бюджета требованиям бюджетного законодательства имеются замечания и предложения.

Планирование расходов бюджета города на 2019-2021годы осуществлялась на основе 23 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации города. Формирование программной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021годы, расходов на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями осуществлялось не всегда с соблюдением законодательства Пермского края и нормативных правовых актов муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар». Выявлены факты недостаточной обоснованности некоторых показателей расходной части бюджета. Также отмечено несоответствие отдельных расчетов Проекта бюджета методике планирования бюджетных ассигнований на 2019год, повлекшие завышение (занижение) бюджетных ассигнований, а также принципов полноты и достоверности сведений о расходных обязательствах муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар». По результатам экспертизы Проекта бюджета администрации города Кудымкара было направлено 9 замечаний и предложений.

По результатам экспертизы при рассмотрении и принятии бюджета муниципального образования на 2019-2021годы предложения Контрольно-ревизионной комиссии администрацией города были частично учтены: внесены изменения в отдельные нормативные правовые акты, откорректированы объемы отдельных расходных обязательств.

В отчетном году проводилась экспертная работа по 8 проектам решений Кудымкарской городской Думы о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2018-2020 годы.

При проведении экспертизы Контрольно-ревизионной комиссией отмечалась неполная подготовка обоснований предлагаемых изменений в решение о бюджете, заключающаяся в отсутствии финансово-экономических обоснований в вопросах перераспределения расходов с подтверждением цифровыми данными. Указывалось на несоответствие объемов ассигнований на реализацию Программ, утверждённых Решением о бюджете, объему расходных обязательств, определенных нормативными правовыми актами администрации города, на отсутствие документального подтверждения при

перемещении ассигнований между Программами, на отсутствие обоснования количества и цены приобретаемых товаров, работ, услуг при внесении поправок в Программы, на отсутствие единых подходов планирования бюджетных ассигнований.

За 2018 год Контрольно-ревизионной комиссией была проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения по 17 проектам нормативно-правовых актов Кудымкарской городской Думы (без учета проектов по планированию и исполнению бюджета, внесению поправок в бюджет).

Замечания и предложения по итогам проведения финансовой экспертизы 17 проектов, касающихся расходов местного бюджета содержались по 14 рассматриваемым проектам и были связаны, в основном, с отсутствием финансово-экономического обоснования, с несоответствием отдельных положений проектов требованиям федерального и краевого законодательства, ранее принятым нормативным правовым актам муниципального образования, техническими ошибками.

В отчетном году также практиковалась работа Контрольно-ревизионной комиссии с разработчиками и инициаторами проектов на этапе подготовки проекта. Учитывалось мнение Контрольно-ревизионной комиссии, которое в свою очередь было сформировано по результатам проведённых финансовых экспертиз или контрольных мероприятий и устранялись замечания до момента направления проектов в Кудымкарскую городскую Думу.

В рамках осуществления последующего контроля Контрольно-ревизионной комиссией проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар за 2017 год и контрольно-ревизионные мероприятия.

В ходе проведения внешней проверки отчета проверена бюджетная отчетность за 2017 год в объеме 761215,5 тыс. руб. по доходам бюджета и 783695,9 тыс. руб. по расходам местного бюджета.

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год показал, что при 8 внесенных изменениях в решение о бюджете исполнение уточнённого плана составило: по доходам 97,2%, по расходам 96,6% (недополучено доходов на сумму 21985,9тыс. руб., в том числе собственных 7400, 9тыс.руб.).

По результатам экспертизы проекта бюджета Администрации города Кудымкара были направлены предложения:

- о необходимости соблюдения принципа результативности и эффективности планирования и использования бюджетных средств, в соответствии с бюджетным законодательством;
- увеличить уровень эффективности отдельных муниципальных программ и оптимизировать ряд мероприятий исходя из принципов бюджетного законодательства;
- оптимизировать деятельность казенных учреждений с целью осуществления расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств, дебиторскую и кредиторскую задолженность не допускать;
- не допускать проведение авансовых платежей во внебюджетные фонды, за оказание услуг казенными учреждениями;

-рассмотреть вопрос о снижении объема ассигнований на содержание МКУ на 2018год на сумму дебиторской задолженности.

За прошедший год в порядке последующего контроля Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 5 контрольных мероприятий.

В целом по итогам проведенных контрольных мероприятий объем бюджетных средств, охваченный проверками, составил 106415,2 тыс.рублей. В ходе контрольных мероприятий было проверено 4 учреждения и 1 орган местного самоуправления.

Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, в общей сложности на сумму 3493,2 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое расходование средств бюджета в сумме 54,7 тыс. руб.;
- неэффективное расходование средств бюджета на сумму 244,6 тыс. руб.;
- необоснованное расходование бюджетных средств на сумму 920,9 тыс. руб.;
- неправомерное расходование средств бюджета на сумму 527,0 тыс. руб.;
- неэффективное использование имущества на сумму 132,5 тыс. руб.;
- иные нарушения на сумму 1613,5 тыс. руб.

Структурный анализ выявленных нарушений в использовании бюджетных средств показал, что в основном объем нарушений, классифицирован как «необоснованное расходование средств бюджета» и «иные нарушения».

К группе «иные нарушения» отнесены факты несоблюдения подведомственными учреждениями требований действующих нормативно-правовых актов и инструктивных материалов в части ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой бюджетной отчетности, а также нарушения в исполнении муниципального задания, арифметические ошибки при начислении заработной платы и отпускных сумм, необоснованное списание материалов.

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

1.Муниципальное образовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №8» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) – выявлены нарушения в сумме 2502,5 тыс. руб. из них:

- нецелевое расходование средств бюджета на сумму 54,7 тыс. руб.;
- неэффективное расходование средств бюджета – 88,2 тыс. руб.;
- неправомерное расходование средств бюджета - 527,0 тыс. руб.;
- необоснованное расходование средств бюджета – 920,9 тыс. руб.;
- иные нарушения на сумму 911,7 тыс. руб.

2. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования г. Кудымкара «Детско-юношеская спортивная школа» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) – выявлены нарушения всего на сумму 990,7 тыс. руб., из них:

- неэффективное использование средств бюджета города Кудымкара на сумму 156,4 тыс. руб.;
- неэффективное использование имущества на сумму 132,5 тыс. руб.;
- иные нарушения на сумму 701,8 тыс. руб.

3.Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальными закупками города Кудымкара» (проверка исполнения Порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

заказчиками муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар») – в своей работе учреждение нарушало нормативные акты утвержденные решением Кудымкарской городской Думы и постановлениями администрации города Кудымкара.

При проведении ревизии специалистами контрольно-ревизионной комиссии проводился контроль в сфере закупок в данных учреждениях. В результате проведенного контроля были выявлено:

- закупки товаров, работ и услуг проводились без проведения конкурентных процедур;
- при заключении прямых договоров не всегда проводилось обоснование цены товаров, работ, услуг.

В 2018 году по требованию межмуниципального отдела МВД РФ «Кудымкарский» специалисты контрольно-ревизионной комиссии направлялись для участия в проведении ОРМ, с предоставлением в последующем справки по проверке указанных документов в организациях.

Таблица №1

**Структура нарушений использования бюджетных средств,
установленных Контрольно-ревизионной комиссией за период 2016-2018гг.
ед. изм.**

	%		
Наименование нарушения	2016год	2017год	2018год
Нецелевое использование бюджетных средств	0	0,1	1,6
Неэффективное использование бюджетных средств	19,2	5,9	7,0
Неправомерное использование бюджетных средств	11,4	22,4	15,1
Необоснованное использование бюджетных средств	3,2	0,6	26,4
Иные нарушения использования бюджетных средств	66,2	71,0	50,0
	100	100	100

Установленные в 2018 году нарушения расходования средств городского бюджета распределились следующим образом (таблица №2).

Таблица №2

Результаты проведенных контрольных мероприятий 2016-2018гг.

Наименование нарушения	Сумма выявленных нарушений			Откл. 2018/ 2017г.
	2016год	2017год	2018год	
Нецелевое расходование средств городского бюджета	0	1,5	54,7	+53,2
Неэффективное использование	2241,0	151,4	244,6	+93,2

тыс. руб.

средств городского бюджета				
Неправомерное расходование средств городского бюджета	1330,2	573,2	527,0	-46,2
Необоснованное расходование средств городского бюджета	372,7	14,8	921,0	+906,2
Прочие нарушения	7749,7	1812,6	1746,0	-66,6
ИТОГО	11693,6	2553,5	3493,2	+939,8

При проведении проверок и ревизий выявлены нарушения расходования средств бюджета выше уровня 2017года на 939,8 тыс. руб.

Согласно анализа проведенных контрольных мероприятий наблюдается увеличение (по сравнению с 2017годом) выявления нарушений нецелевого использования средств бюджета на сумму 53,2 тыс. руб., неэффективного расходования на 93,2 тыс. руб., необоснованного расходования средств на сумму 906,2 тыс. руб., при этом меньше выявлено не правомерного расходования средств на сумму 46,2 тыс. руб. и прочих нарушений на сумму 66,6 тыс. руб.

Информация по всем контрольным мероприятиям в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии направлялась в Кудымкарскую городскую Думу, а также в проверяемые организации с предложением принять соответствующие меры по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе проверок. Уровень реализации и принятия мер по устранению замечаний и финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, является недостаточным и во многом объясняется отсутствием норм бюджетного законодательства по блокировке расходов, а также по вопросу привлечения к ответственности за неэффективное расходование бюджетных средств.

В рамках устранения нарушений и недостатков проверенными учреждениями в адрес Контрольно-ревизионной комиссии были направлены отчеты о выполнении планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

По поступившей в Контрольно-ревизионную комиссию информации, за допущенные нарушения бюджетного законодательства в проверенных учреждениях были привлечены к дисциплинарной ответственности 3 сотрудника (выговор директору и главному бухгалтеру МБОУ «СОШ №8», замечание директору МАУ ДО «ДЮСШ»). Также были внесены поправки в Решение Кудымкарской городской Думы от 27.05.2016 №33 «Об утверждении порядка передачи муниципального имущества МО «Городской округ-город Кудымкар», от 27.12.2013 №92 «Об утверждении порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиками МО «Городской округ-город Кудымкар» и Порядок взаимодействия МКУ «Управление муниципальными закупками города Кудымкара» и заказчиков МО «Городской округ-город Кудымкар» утв. постановлением администрации г. Кудымкара от 02.02.2017 №133-01-02.

3. Прочие аспекты деятельности

Контрольно-ревизионная комиссия в течение года осуществляла в пределах своих полномочий профилактические меры по противодействию коррупции в соответствии с законодательством.

Специалисты Контрольно-ревизионной комиссии в течении 2018 года участвовали в заседаниях и рабочих комиссиях Кудымкарской городской Думы, межведомственном совещании при Кудымкарской городской Прокуратуре по вопросу «О мерах принятых правоохранительными органами в целях выявления и пресечения преступлений коррупционной направленности». В отчетном периоде деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась в полном соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2018 год, после рассмотрения и утверждения на заседании Кудымкарской городской Думы будет опубликован в газете «Парма» и размещен на официальном сайте Администрации города Кудымкара в сети «Интернет».

На основании статьи 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, результаты контрольных мероприятий, проведенных финансовых экспертиз размещались на официальном сайте Администрации города Кудымкара в сети «Интернет» и газете «Парма».

На основании статьи 22 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» информации о проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятиях направлялись в Кудымкарскую городскую прокуратуру. Также в течении года информация о деятельности направлялась в Контрольно-счетную палату Пермского края, правоохранительные органы и иные организации.

4. Задачи Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год

План работы на 2019 год также предусматривает ведение экспертно-аналитической деятельности, контрольно-ревизионной работы и поставлена задача систематического рассмотрения результатов контрольных мероприятий на заседаниях Кудымкарской городской Думы, что должно повысить информированность депутатского корпуса и способствовать росту ответственности за нарушения, выявленные Контрольно-ревизионной комиссией.

На 2019 год Контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности ставит перед собой следующие основные задачи:

- 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 городе Кудымкаре;
- повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля, развитие системы внутреннего контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- достижение максимального выполнения предложений, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- организация совместной работы с правоохранительными органами по выявлению и профилактике коррупционных правонарушений в финансовой сфере;
- развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-ревизионной комиссии с работой контрольных и надзорных органов;
- своевременное информирование органов местного самоуправления о результатах своей деятельности.

