

Приложение  
к решению Думы  
города Черемхово  
от 27 февраля 2020 года № 53/3-ДГ

### **Отчёт о деятельности контрольно-счетной палаты города Черемхово за 2019 год**

Ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Черемхово за 2019 год подготовлен на основании статьи 3 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ). Отчет сформирован на основе полученных в ходе проведенного контроля результатов и показателей, сложившихся за 2019 год, в том числе, о количестве объектов контроля и проведенных в течение отчетного периода контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, об объеме проверенных средств, количестве и объеме выявленных и устраненных нарушений, а также иных показателей деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «город Черемхово», по которым был сформирован отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования, предоставляемый ежегодно в установленном порядке в контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации (Контрольно-счетную палату Иркутской области).

#### **1. Организация деятельности контрольно-счетной палаты города Черемхово в отчетном периоде**

Контрольно-счетная палата города Черемхово (далее – КСП, контрольно-счетный орган) в 2019 году осуществляла свою деятельность согласно статье 12 Федерального закона на основании утвержденного годового плана деятельности. На 2019 год планирование деятельности осуществлялось на основе полномочий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ и иными федеральными законами. Деятельность КСП основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Отчет о деятельности за 2019 год содержит данные о полученных за отчетный период показателях, основные выводы по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, вывод об исполнении утвержденного плана деятельности.

В соответствии с планом деятельности в 2019 году реализовано 13 мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю (включая 3 совместных мероприятия с региональным КСО), без учета проверок отчетности главных распорядителей бюджетных средств в рамках проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год. По формам осуществленного в отчетном периоде контроля количества проведенных

контрольных мероприятий составило 7, экспертно-аналитических мероприятий проведено 6.

1. В числе осуществленных за отчетный период контрольных мероприятий (7, включая 2 совместных), осуществлены следующие:

1.1. Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных из местного бюджета муниципальному казенному учреждению культуры «Культурно – досуговый центр», включая проверку соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Черемхово в 2017 году (переходящее с 2018 года);

1.2. Совместное (с КСП Иркутской области) контрольное мероприятие «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года бюджетных средств в рамках исполнения муниципальным образованием полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов»;

1.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Информационный центр города Черемхово», включая проверку соблюдения финансовой дисциплины на предмет оказания платных услуг за 2018 год;

1.4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры им. Горького» в 2018 году;

1.5. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в 2018 году муниципальным унитарным предприятием «Редакция газеты «Черемховский рабочий» города Черемхово», включая оценку эффективности его использования (в т. ч., анализ поступлений доходов от использования муниципального имущества при сдаче в аренду);

1.6. Совместное (с КСП Иркутской области) контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года;

1.7. Проверка законности, результативности (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию подпрограммы «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово на 2016-2018 годы» (по исполнителю муниципальной программы- Управлению образования администрации города Черемхово).

2. Число экспертно-аналитических мероприятий и экспертиз, проведенных за отчетный период, составили следующие мероприятия:

2.1. Анализ финансового обеспечения реализации полномочий в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами (проведено совместно с КСП Иркутской области);

2.2. Экспертно-аналитические мероприятия по проверке квартальных отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года (3);

2.3. Экспертиза проекта решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

2.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «город Черемхово» за 2018 год, в целях подготовки заключения по которой предварительно были осуществлены проверки годовой бюджетной отчетности девяти главных распорядителей бюджетных средств.

В 2019 году сверх плановых мероприятий, на основании требования прокуратуры о выделении специалистов в соответствии с Порядком взаимодействия прокуратуры г. Черемхово и контрольно-счетной палаты обеспечено участие в проводимой прокуратурой проверке исполнения законодательства в сфере топливно-энергетического комплекса ресурсоснабжающими организациями (объект проверки – МУП «Теплосервис» города Черемхово). По результатам проведенной проверки (в части использования МУП «Теплосервис» города Черемхово финансовых средств) специалистами контрольно-счетной палаты подготовлена и направлена в прокуратуру города информационно-аналитическая справка.

По результатам осуществленных в 2019 году мероприятий подготовлено 40 выходных контрольных документов, в том числе: 16 актов (с учетом проверок годовой бюджетной отчетности девяти главных распорядителей бюджетных средств в рамках комплексного мероприятия по внешней проверке отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год), 7 отчетов по контрольным и 6 заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям и экспертизам). Кроме того, по результатам некоторых из вышеперечисленных мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю направлены для сведения 2 информационно-аналитические справки, 4 информационных письма (в адрес учредителей объектов проверок). В целях устранения муниципальными учреждениями и предприятиями выявленных нарушений и недостатков в работе контрольно-счетной палатой было направлено 5 представлений (в адрес МАУ «Информационный центр Черемхово», МБУК «Дом культуры имени Горького», МУП «Редакция газеты Черемховский рабочий» города Черемхово, отдел капитального строительства и управление образования администрации города Черемхово; указанными объектами проверок приняты меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков, представления в 2019 году сняты с контроля).

Все итоговые документы о результатах проведенных мероприятий в форме отчетов и заключений в соответствии с установленным порядком направлены в Думу и администрацию города Черемхово. Документы по результатам совместно проведенных мероприятий в рамках соглашения о взаимодействии также были направлены в КСП Иркутской области.

Протоколы об административных правонарушениях, составление которых относительно к полномочиям контрольно-счетных органов, в 2019 году не составлялись (в связи с отсутствием выявленных фактов и оснований для привлечения к административной ответственности).

Количество объектов контроля за отчетный период составило 23, это в том числе это структурные подразделения администрации, муниципальные учреждения и предприятия.

Согласно статье 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ контрольно-счетный орган при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Иркутской области, муниципальными нормативными правовыми актами города Черемхово, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля. Количество применяемых КСП в своей деятельности стандартов внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году составило 8. В 2019 году утвержден и введен в действие Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

## **2. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности в отчетном периоде**

Полнота реализации запланированных на 2019 год мероприятий внешнего муниципального финансового контроля составила 100 %, все предусмотренные планом мероприятия осуществлены. Объем проверенных в ходе контрольных мероприятий бюджетных средств в 2019 году составил 99 352,3 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений по контрольным мероприятиям составил 7 699,9 тыс. рублей. К указанному объему были отнесены нарушения норм бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов муниципальными учреждениями на общую сумму 6 163,7 тыс. рублей; нарушения ведения муниципальными учреждениями бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 1 392,12 тыс. рублей; а также иные нарушения на сумму 144,1 тыс. рублей. Квалификация выявляемых нарушений по результатам контроля осуществляется в соответствии с Классификатором, одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (в ред. от 22.12.2015 года).

Результаты контрольных мероприятий показали, что нецелевое использование бюджетных средств в 2019 году не допускалось. Муниципальными учреждениями и предприятиями (объектами контроля), допустившими нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании бюджетных средств, по результатам контрольных мероприятий представлены пояснения о принятых мерах, касающихся устранения и предотвращения в дальнейшем выявленных нарушений. По результатам проверок в отчетном периоде устранено нарушений на сумму 1 126,7 тыс. рублей.

Результаты осуществленных за отчетный период мероприятий (разграниченные по формам контроля) выглядят следующим образом.

### **1. Контрольные мероприятия:**

1.1. «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных из местного бюджета

муниципальному казенному учреждению культуры «Культурно – досуговый центр», включая проверку соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Черемхово в 2017 году»:

объем проверенных бюджетных средств в ходе завершеного в 2019 году контрольного мероприятия составил 11 738,6 тыс. рублей. Установлены факты нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации (при формировании учреждением бюджетной сметы и изменений в неё), нарушения при ведении бухгалтерского учета, и законодательства в сфере закупок (сроков размещения информации в единой информационной системе). Объем нарушений по бухгалтерскому учету составил 18,7 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ муниципальному учреждению было направлено представление об устранении нарушений и недостатков в работе. В адрес курирующего структурного подразделения администрации города (главному распорядителю бюджетных средств муниципального учреждения) для принятия мер и осуществления последующего контроля за устранением нарушений направлено информационное письмо. В установленный срок учреждением представлена информация о принятых мерах по устранению выявленных замечаний и нарушений; курирующим структурным подразделением также представлена информация о принятых мерах по предотвращению нарушений в дальнейшей работе подведомственных учреждений культуры.

1.2. «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года бюджетных средств в рамках исполнения муниципальным образованием полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов». Объем проверенных в ходе мероприятия средств бюджетов составил 9 277,6 тыс. рублей. Нарушений порядка формирования и использования бюджетных средств при исполнении полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов не установлено. Использование бюджетных средств осуществлено по целевому назначению, эффективно (экономно и результативно). Объем нарушений в размере 119 рублей сложился в результате ошибки при проведении бухгалтерских расчетов отпускных сумм работнику и был устранен.

1.3. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности, в том числе, соблюдения финансовой дисциплины по учету и расходованию поступлений от платных услуг за 2018 год, проведенная в муниципальном автономном учреждении «Информационный центр «Черемхово» были установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, в том числе, отклонения по стоимости переданного в оперативное управление имущества учреждения на общую сумму 290,8 тыс. рублей. Объем проверенных средств по контрольному мероприятию составил 8 578,5 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия учреждению направлено представление, по результатам которого им была предоставлена информация об отдельно принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшей работе. Результаты мероприятия показали, что в целом средства субсидии из местного бюджета на

выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели использовались учреждением по целевому назначению.

1.4. Объем проверенных средств при проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры им. Горького» в 2018 году составил 13 485,9 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений по контрольному мероприятию составил 19,9 тыс. рублей. Отмечены нарушения законодательства бюджетной сферы (при формировании муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения), а также по бухгалтерскому учету (недоначислена стимулирующая надбавка руководителю в сумме 19,9 тыс. рублей). При анализе расходования учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, а также поступлений собственных доходов от платных услуг, иных замечаний не установлено. По результатам проведения учреждением мероприятий по устранению выявленных проверкой нарушений представлена информация об их устранении.

1.5. При проверке соблюдения МУП «Редакция газеты Черемховский рабочий установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом и оценки эффективности его использования (включая анализ поступлений доходов от использования муниципального имущества) за 2018 год общий объем проверенных средств составил 7 435,6 тыс. рублей, объем выявленных нарушений 114,1 тыс. рублей (где 14,1 тыс. рублей отнесено как неэффективное расходование средств). По результатам проверки в адрес МУП направлено представление об устранении выявленных нарушений, о необходимости соблюдения установленного порядка распоряжения переданным в хозяйственное ведение муниципальным имуществом. Предприятием и учредителем на представление КСП были представлены пояснения.

1.6. Объем проверенных средств по контрольному мероприятию «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию подпрограммы «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово на 2016-2018 годы» составил 17 662,9 тыс. рублей. К нарушению при использовании бюджетных средств отнесено допущенное учреждением превышение утвержденного объема финансирования программного мероприятия «Медицинский осмотр работников образовательных организаций», предусмотренного паспортом подпрограммы в сумме 363,8 тыс. рублей. Общий объем фактически осуществленного финансирования по задаче подпрограммы, предусматривающей реализацию данного мероприятия, ниже предусмотренного паспортом Подпрограммы. Согласно письменных пояснений управления образования администрации города Черемхово по результатам рассмотрения представления КСП муниципальная программа приводится в соответствие.

2. Результаты проведенных в 2019 году экспертно-аналитических мероприятий и экспертиз:

2.1. В результате проведенного совместно с КСП Иркутской области мероприятия «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами» подготовлено заключение

КСП. В ходе мероприятия определена потребность в восстановлении на территории муниципального образования «город Черемхово» инфраструктуры по обращению с ТКО, в том числе, реновация имеющихся и обустройство дополнительных мест (площадок) накопления ТКО, а также приобретения контейнеров, бункеров для крупногабаритных отходов. КСП в составе заключения предложен расчет потребности в создании инфраструктуры по обращению с ТКО. Также был проведен анализ финансового обеспечения подведомственных муниципальных учреждений по оплате услуг регионального оператора в 2018-2019 годах в результате которого отмечено, что согласно окончательно установленным нормативам на 2019 год стоимость услуг регионального оператора для муниципальных административных зданий, учреждений и культурно-развлекательных, спортивных организаций города Черемхово более чем в пять раз превысила стоимость услуг, рассчитанную в соответствии с ранее применяемыми нормативами. По результатам мероприятия была также отмечена необходимость корректировки Схемы санитарной очистки территории города Черемхово, предложено утвердить имеющуюся дорожную карту по созданию инфраструктуры по обращению с твердыми коммунальными отходами. В заключении КСП были даны и другие рекомендации.

2.2. Обеспечивая контроль за ходом исполнения местного бюджета в течение 2019 года осуществлены проверки квартальных отчетов об исполнении местного бюджета в целях проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности. Указанная отчетность анализировалась в части поступлений доходов, исполнения расходов местного бюджета (в том числе, в разрезе муниципальных программ), на предмет использования средств резервного фонда города Черемхово. В заключениях контрольно-счетной палаты подтверждены: достоверность представленной в 2019 году финансовым органом администрации города квартальной отчетности по исполнению местного бюджета, соблюдение установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации требований и ограничений, предельных объемов по отдельным показателям бюджета (текущий дефицит бюджета, объем муниципального долга). Проводился анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий по проверке квартальной отчетности об исполнении местного бюджета в 2019 году не установлено.

2.3. Проведена внешняя проверка отчетности организующего исполнение местного бюджета органа (финансового управления администрации города Черемхово). Экспертиза годового отчета за 2018 год об исполнении местного бюджета установила достоверность показателей отчета. Подтверждено кассовое исполнение местного бюджета за 2018 год по отчетным данным: доходы в сумме 1 544 332,6 тыс. рублей, расходы – 1 503 330,2 тыс. рублей, профицит бюджета – 41 002,4 тыс. рублей. Предварительно, в целях подготовки заключения по внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «город Черемхово» за 2018 год осуществлены проверки годовой бюджетной отчетности по девяти главным администраторам бюджетных средств. Заключение КСП по результатам внешней проверки было

направлено в администрацию города и в Думу города Черемхово в установленный бюджетным законодательством срок.

2.4. По направленному в КСП проекту решения Думы города Черемхово «Об утверждении бюджета города Черемхово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» контрольно-счетной палатой в установленные бюджетным законодательством сроки осуществлена экспертиза проекта местного бюджета. С учетом отмеченных в заключении замечаний о разногласии планируемых показателей бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета с фактически утвержденными объемами ресурсного обеспечения муниципальных программ, представленный проект местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в целом был признан соответствующим требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе, в части условий и ограничений по размеру дефицита, предельному объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру резервного фонда, проект рекомендован к принятию. Данным мероприятием был исчерпан перечень запланированных на 2019 год контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Как уже было отмечено выше, все запланированные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия контрольно-счетной палатой города Черемхово были осуществлены в запланированный срок. Результаты проведенного за отчетный период внешнего муниципального финансового контроля показали, что в целом, средства местного бюджета в 2019 году использованы законно, по целевым назначениям. При расходовании бюджетных средств обеспечивалась результативность, эффективность и экономность. Информация по результатам осуществленного КСП контроля за отчетный период в полном объеме была представлена в Думу города Черемхово и рассмотрена постоянной комиссией по бюджету, экономической политике и вопросам управления муниципальной собственностью.

Не осталось без внимания в 2019 году и иные направления деятельности КСП. В 2019 году в ходе внешнего взаимодействия обеспечивалось участие в работе Совета контрольно-счетных органов Иркутской области, осуществлялось межведомственное взаимодействие на основе имеющихся соглашений о сотрудничестве, обмене информацией и порядка взаимодействия с прокуратурой.

Обеспечивалась информационная открытость органа внешнего муниципального финансового контроля путем размещения информации в сети «Интернет» на официальном сайте администрации города Черемхово, на портале Счетной палаты Российской Федерации и КСО, в официальном печатном издании газете «Черемховский рабочий» (ежегодная публикация отчетов о деятельности КСП).

### **3. Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты города Черемхово**

В структурном устройстве контрольно-счетной палаты в 2019 году произошли штатные изменения. Штатным расписанием в аппарате КСП с 1



апреля 2019 года установлено 3 штатных единицы инспекторов (согласно решения Думы города Черемхово от 28 марта 2019 г. № 41/2-ДГ «О структуре и штатной численности контрольно-счетной палаты города Черемхово»). Фактическая численность инспекторского состава в 2019 году составила 2 человека (два ведущих инспектора).

В отчётном периоде работникам КСП обеспечивалось служебное помещение и рабочее места, оборудованные офисной мебелью и необходимой для работы компьютерной техникой, с доступом к сети «Интернет» и информационно-справочной системе «Консультант плюс».

В 2019 году в контрольно-счетной палате города Черемхово проводилась необходимая кадровая работа. Ведение личных дел муниципальных служащих аппарата КСП, учет трудовых книжек, учет рабочего времени работников обеспечиваются председателем КСП, как и осуществление мероприятий по контролю за исполнением муниципальными служащими КСП требований законодательства о противодействии коррупции. Нарушения трудовой дисциплины, законодательства в сфере противодействия коррупции (включая факты несоблюдения ограничений и запретов нахождения на муниципальной службе) в 2019 году не отмечались. Председателем КСП в отчетном периоде также обеспечивались ведение делопроизводства, формирования архива, решение вопросов материально-технического обеспечения деятельности КСП. В целях обеспечения деятельности КСП при решении вопросов материально-технического обеспечения деятельности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг» осуществлялось размещение необходимой информации в единой информационной системе в сфере закупок. Осуществление ведения бухгалтерского учета и предоставления бюджетной и бухгалтерской отчетности КСП реализовывалось на основе гражданско-правового договора на оказание соответствующих услуг.

В 2019 году предоставлена возможность повышения квалификации, принято участие в семинаре по теме «Региональные и муниципальные финансы 2019: новации и направления развития» на базе АНО ДПО «Институт экономики, управления и социальных отношений».

Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялось в полном объеме из средств местного бюджета и за отчетный период составило 3 652,5 тыс. рублей.

Мэр города Черемхово

Председатель Думы города Черемхово



В.А. Семёнов

С.В. Беседин

