

Приложение к
решению Думы Верещагинского
городского округа Пермского края
от 27.05.2021 года № 38/334

О Т Ч Е Т **«О деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края за 2020 год»**

1. Общие сведения

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованием статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Положения «О Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края», утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года № 9/58 (далее – Положение о КСП округа).

Отчет содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края (далее – КСП округа) в 2020 году.

Компетенция КСП округа определена Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом № 6-ФЗ, Уставом Верещагинского городского округа Пермского края, Положением о КСП округа, муниципальными правовыми актами Верещагинского городского округа, а в части аудита закупок – Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Контроль КСП округа осуществлялся путем проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края (далее – бюджет округа), муниципальных учреждений, а также в ходе подготовки заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проекта бюджета округа, изменений, вносимых в бюджет округа, отчета об его исполнении и проектов иных муниципальных правовых актов.

2. Основные итоги и особенности деятельности КСП округа в 2020 году

Работа КСП округа в отчетном году осуществлялась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной, информационной и организационно-методической деятельности в соответствии с планом работы на 2020 год, утвержденным приказом председателя КСП округа от 09.01.2020 года № 3. В соответствии с первоначальным планом работы в рамках экспертно-аналитической деятельности предусматривалось проведение 2 мероприятий, в том числе 1 мероприятие по предложению КСП Пермского края, в рамках контрольной деятельности - 4 мероприятия по 3 направлениям.

В течение года в план работы 2 раза вносились изменения (24.06.2020 года и 14.12.2020 года). Корректировка осуществлялась в связи с пандемией, увеличением срока проведения экспертно-аналитического мероприятия и уточнением проведения контрольных мероприятий.

В 2020 году КСП округа проведено:

8 контрольных мероприятий, включая внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Верещагинского муниципального района и поселений (далее - внешние проверки исполнения бюджетов) за 2019 год;

2 экспертно-аналитических мероприятия;

99 экспертиз проектов нормативных правовых актов,

46 экспертиз муниципальных программ (изменений в муниципальные программы),

3 аналитических мероприятия по исполнению бюджета Верещагинского городского округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года.

В ходе осуществления контрольной деятельности и проведения экспертно-аналитических мероприятий охвачено проверками 77 объектов, в том числе 63 объекта по экспертно-аналитическим мероприятиям, 14 объектов по контрольным мероприятиям.

В 2020 году общий объем проверенных КСП округа средств с учетом внешних проверок исполнения бюджетов составил 2 215 257,2 тыс.руб. (без учета внешней проверки исполнения бюджетов – 850 491,6 тыс.руб.).

В отчетном периоде классификация выявленных КСП округа нарушений осуществлялась с учетом Классификатора нарушений выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО).

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 2188 нарушения на общую сумму 824 502,2 тыс.руб., устранено нарушений на сумму 739 628,5 тыс.руб.

Группы нарушений, отраженные в стоимостном и количественном выражении представлены в таблице ниже

Группа нарушений	Виды нарушений в соответствии с Классификатором нарушений	Выявлено нарушений	
		кол-во	сумма (тыс.руб.)
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе	109	770 285,7
2.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	2 069	53 953,4
3.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	10	263,1
	Всего нарушений	2 188	824 502,2

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещена на официальном сайте органов местного самоуправления Верещагинского городского округа Пермского края www.veradmgo.ru (Органы местного самоуправления/Контрольно-счетная палата/ экспертно-аналитическая и контрольная деятельность).

Подробная информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных КСП округа в 2020 году, представлена в соответствующих пунктах настоящего отчета.

3. Основные результаты контрольной деятельности

В соответствии с планом работы на 2020 год, КСП округа провела 8 контрольных мероприятий, которые были проведены в отношении 14 объектов контроля. В результате были выявлены нарушения на общую сумму 263,1 тыс. рублей (10 ед.).

Особое значение КСП округа уделено проведению контрольных мероприятий, полномочиями по проведению которых наделены исключительно органы внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации за контрольно-счетными органами муниципальных образований закреплена обязанность проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включающая в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения с ее учетом, которая явилась одним из основных мероприятий последующего контроля исполнения бюджета, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном году.

3.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Верещагинского муниципального района

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 33 Положения о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 26.03.2020 года № 18/157, для подготовки заключения по внешней проверке годового отчета за 2019 год, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности по 7 главным администраторам бюджетных средств.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района показала, что состав отчетности за 2019 год соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Представленная для проведения внешней проверки бюджетная отчетность в основном соответствует совокупности исходных данных для ее

формирования по объемам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации.

Анализ выявленных нарушений показал, что наибольшее количество нарушений установлено за счет несоблюдения отдельными главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) принципов и правил бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности, применяемых при подготовке бюджетной отчетности, а также выявлена недостаточная организация системы внутреннего финансового контроля.

Бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность годового отчета об исполнении бюджета Верещагинского муниципального района за 2019 год. Объем проверенных средств составил 1 206 404,4 тыс. руб.

КСП округа было рекомендовано главным администраторам средств бюджета муниципального района при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдать требования: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Результаты внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств оформлены отдельными актами.

3.2. Внешняя проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств городского и сельских поселений Верещагинского муниципального района

На основании закона Пермского края от 23 февраля 2019 № 355-ПК «Об образовании нового муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края», в целях реализации статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведено 7 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов городского и сельских поселений, входящих в состав Верещагинского муниципального района (Верещагинское городского поселения, Бородульского, Вознесенского, Зюкайского, Путинского и Сепычевского сельских поселений).

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетов городского и сельских поселений Верещагинского муниципального района для проведения контрольных мероприятий была предоставлена в срок, не противоречащий действующему законодательству и по составу соответствовала перечню форм отчетов, определенных пунктом 3 статьи 264.1. БК РФ и пунктом 11 Инструкции № 191 н.

При выборочной проверке бюджетной отчетности установлено:

- в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности с использованием контрольных соотношений показала об отсутствии расхождений между формами бюджетной отчетности, что позволяет оценить достоверность отдельных показателей отчетности;

- в части тридцатидокументных контрольных соотношений расхождений не

выявлено;

--в части соответствия с данными АЦК-финансы выявлены расхождения по применению КОСГУ (Верещагинское городское поселение).

-в части соответствия Решению Думы Верещагинского городского поселения от 20.12.2018 г. № 7/10 «О бюджете Верещагинского городского поселения» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений) выявлено расхождение на сумму 105 539,90 рублей по доходной и расходной части (Верещагинское городское поселение).

Проведенный анализ и оценка форм бюджетной отчетности выявили то, что бюджетная отчетность не анализируется и соответственно Пояснительная записка к годовому балансу формируется в неполном объеме и носит неинформативный характер.

Данные нарушения и недостатки не оказали существенного влияния на достоверность годовых отчетов об исполнении бюджета городского и сельских поселений Верещагинского муниципального района за 2019 год.

Объем проверенных средств составил 158 361,2 тыс. руб.

4. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности

В условиях реализации программно-целевого принципа исполнения бюджета округа экспертно-аналитическое направление деятельности является для КСП округа приоритетным.

Как и в предыдущие годы, экспертно-аналитические мероприятия в 2020 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета Верещагинского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг., проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленные в КСП округа для подготовки заключений;

- текущего контроля за исполнением бюджета Верещагинского городского округа в 2020 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2020 года;

- последующего контроля за исполнением бюджета Верещагинского муниципального района и бюджетов городского и сельских поселений Верещагинского муниципального района путем внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 г.

Результаты экспертно-аналитической деятельности за 2020 год в разрезе направлений представлены в нижеследующей таблице:

Экспертно-аналитическая деятельность, в том числе:	146
Проведение финансово-экономической экспертизы проектов МПА в части, касающейся расходных обязательств бюджета округа	77
Проведение финансово-экономической экспертизы муниципальных программ (изменений в муниципальные программы)	46

Проведение экспертизы проектов решений Думы округа по внесению изменений в бюджет округа	13
Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Верещагинского муниципального района	1
Подготовка заключений на отчеты об исполнении бюджетов городского и сельских поселений Верещагинского муниципального района	7
Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект бюджета округа на 2021-2023 годы, включая уточненный проект бюджета округа	2

Общее количество оформленных заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям составило 146.

4.1 Финансовая экспертиза проекта решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета Верещагинского городского округа проведена экспертиза проекта муниципального правового акта Верещагинского городского округа "О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (далее – проект бюджета), в ходе которой:

- проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития Верещагинского городского округа, направления и ориентиры бюджетной и налоговой политики;

- осуществлена проверка соответствия требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете;

- оценены факторы, влияющие на положительную и отрицательную динамику изменений доходной части бюджета;

- по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено и направлено в Думу Верещагинского городского округа, администрацию Верещагинского городского округа заключение на проект бюджета.

Экспертиза проведена с учетом результатов ранее проведенных КСП округа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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.

Общий объем доходов бюджета округа на 2021-2023 годы спрогнозирован корректно.

В ходе экспертизы расходной части бюджета округа было установлено, что по отдельным расходам бюджета имеются излишне запланированные

объемы финансирования, отмечено планирование бюджетных ассигнований по отдельным мероприятиям расходов в нарушении Методики планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края, планирование расходов в отсутствии утвержденных нормативных правовых актов администрации Верещагинского городского округа, отдельные расходы не подтверждены финансово-экономическим обоснованием.

КСП округа провело экспертизу реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа Пермского края (далее – РРО округа). В результате экспертизы РРО округа, установлено, что реестр расходных обязательств требует детального анализа, корректировки и обновления, в части указания информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, в соответствии с требованиями действующего законодательства по его ведению.

По результатам экспертизы также были даны замечания по текстовой части проекта бюджета и приложениям к решению.

По результатам финансовой экспертизы было подготовлено 2 заключения, в том числе 1 заключение на уточненный проект решения о бюджете округа.

Бюджет округа на 2021-2023 годы был утвержден решением Думы округа с учетом поправок, сформированных в том числе по замечаниям КСП округа к проекту бюджета: нормативных правовых актов администрации Верещагинского городского округа утверждены, текстовая часть проекта бюджета и приложения в проекте решения приведены в соответствие с замечаниями КСП округа.

4.2. Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов органов местного самоуправления Верещагинского городского округа

- *по внесению изменений в решение Думы округа в бюджет округа*

В течении 2020 года КСП округа было подготовлено 13 заключений по результатам проведения финансовой экспертизы проектов решений Думы округа по внесению изменений в бюджет округа на 2020 год, в том числе – 2 на уточненные проекты решений.

Экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете на 2020 год проводилась в основном в связи с уточнением прогнозных показателей безвозмездных поступлений, собственных доходов бюджета, перераспределением средств по муниципальным программам и непрограммным расходам, уточнением дефицита (профицита) бюджета округа и источников его покрытия.

По итогам проведенных экспертиз были даны 60 предложений по устранению замечаний КСП округа, в том числе 6 замечаний на уточненные проекты решений Думы округа по внесению изменений в бюджет округа на 2020 год. При принятии решений Думы округа по внесению изменений в бюджет округа на 2020 год учтено 50 предложений (или 83,3%).

• *нормативно-правовых актов органов местного самоуправления Верещагинского городского округа, касающихся расходных обязательств*

В течении 2020 года КСП округа были проанализированы и подготовлены 67 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов Верещагинского городского округа, в том числе:

- на 52 проектов решений Думы Верещагинского городского округа;
- на 15 проектов муниципальных правовых актов администрации Верещагинского городского округа.

По результатам экспертизы проектов в адрес разработчиков были сформированы предложения и рекомендации по устранению недостатков и недочетов.

Из 67 рассмотренных проектов муниципальных правовых актов Верещагинского городского округа:

- 1 проект не рекомендован к рассмотрению (1,5%);
- 28 проектов рекомендованы к рассмотрению (41,8%);
- 38 проектов рекомендованы к рассмотрению с учетом замечаний КСП округа (56,7%).

Итоги проведения финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов представлены в таблице.

Виды проектов муниципальных правовых актов	Количество проектов МПА	Количество предложений КСП округа по замечаниям		
		направленные	принятые	%
Проекты решений Думы Верещагинского городского округа, всего:	52	125	115	92,0
в том числе				
- по утверждению промежуточных и ликвидационных балансов	33	19	19	100,0
- по установлению и изменению налогов	3	5	5	100,0
- по прогнозному плану приватизации	2	12	10	83,3
- прочие проекты решений	14	89	81	91,0
Проекты постановлений (постановления) администрации Верещагинского городского округа	15	201	142	70,6

• *муниципальных программ (внесение изменений в муниципальные программы)*

В течении 2020 года КСП округа были проанализированы и подготовлены 46 заключений на проекты муниципальных программ (изменений в муниципальные программы), в том числе:

- 15 заключений на 15 проектов муниципальных программ;
- 31 заключения на проекты по внесению изменений в муниципальные программы.

Было дано 241 предложение по устранению замечаний КСП округа, в том числе 119 предложений на проекты муниципальных программ. 219 предложений КСП округа (или 90,9%) были учтены, из них 118 предложений (или 99,2%) на проекты муниципальных программ были учтены.

4.3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верещагинский муниципальный район» и отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год.

В соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края, статьи 8 Положения о КСП округа были проведены внешние проверки отчётов об исполнении бюджета района, бюджетов городского и сельских поселений за 2019 год.

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.

По итогам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района и бюджетов городского и сельских поселений Верещагинского муниципального района, предоставленных в форме решений Думы Верещагинского городского округа, КСП округа было установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности данным отчета об исполнении бюджета района и поселений за 2019 год, а также подтверждена достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджетов за 2019 год.

Годовые отчёты об исполнении бюджета района и поселений за 2019 год соответствовали установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации и были рекомендованы к утверждению.

По результатам внешней проверки годовых отчетов было подготовлено 8 заключений, где даны 37 предложений по замечаниям к проектам решений Думы Верещагинского городского округа, все замечания КСП округа учтены.

4.4. Подготовка информации об исполнении бюджета Верещагинского городского округа

В рамках оперативного контроля в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по отчетам (информации) об исполнении бюджета, представленным в КСП района осуществлялся мониторинг исполнения бюджета. Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета за 1-ое полугодие 2019 года направлялось в Земское Собрание района и Главе района.

Информация, подготовленная КСП округа, содержала оценку исполнения доходных и расходных статей бюджета района по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений. Также проведен анализ освоения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным расходам, по объектам капитального строительства (реконструкции) ремонта, муниципального дорожного фонда, анализ состояния задолженности по платежам в бюджет Верещагинского городского округа.

4.5. Прочие экспертно - аналитические мероприятия

В 2020 году было проведено 2 тематических экспертно-аналитических мероприятия, из них 1 мероприятие по предложению КСП Пермского края. Экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 63 объекта. В результате, было выявлено 2 069 нарушения на общую сумму 53 953,4 тыс.рублей.

По предложению КСП Пермского края проведено экспертно-аналитического мероприятие «Анализ образования просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений Верещагинского муниципального района (включая муниципальные учреждения поселений Верещагинского муниципального района) перед поставщиками и подрядчиками за 2019 год» в ходе которого был проведен анализ выявленной просроченной кредиторской задолженности и установлены причины ее образования, а именно:

1. Документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентами предоставляются с нарушением сроков.

2. Периодическое отсутствие денежных средств на единых счетах бюджетов сельских поселений (муниципальное образование «Зюкайское сельское поселение»).

3. Несвоевременное поступление денежных средств из бюджета Пермского края в бюджет Верещагинского муниципального района.

4. Не проведение периодической сверки расчетов с контрагентами.

Информация по экспертно-аналитическому мероприятию была направлена в КСП Пермского края.

2. Согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44-ФЗ) КСП округа наделена полномочиями по проведению аудита в сфере закупок.

Целью аудита в сфере закупок является анализ и оценка результативности закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

В рамках аудита в сфере закупок было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование по отдельным вопросам соблюдения муниципальными учреждениями Верещагинского городского округа Пермского края законодательства о контрактной системе в сфере закупок». Обследование было проведено по всем учреждениям округа за 1 полугодие 2020 года.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия рассматривались 2 вопроса был проведен анализ пункта 16 Решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 24.12.2019 г. № 12/83 «О бюджете Верещагинского округа Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и анализ муниципальных контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Для достижения цели аудита КСП округа были проанализированы муниципальные контракты, договора, заключаемые с единственным

поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не связанные с результатом проведения конкурентных процедур:

-на соответствие Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ): вид муниципального контракта, договора, существенные условия муниципального контракта, договора (преамбула, предмет, цена, сроки: оплаты, поставки, действия муниципального контракта, договора, наличие идентификационного кода закупок (далее - ИКЗ) в разрезе каждого учреждения Верещагинского городского округа Пермского края.

-на соответствие первичных учетных документов (акты о приемке выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные, универсальный передаточный документ (далее – УПД), предоставляемых к оплате требованиям, установленным в муниципальных контрактах (далее – МК), договорах.

По результатам проведенного анализа пункта 16 Решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 24.12.2019 г. № 12/83 «О бюджете Верещагинского округа Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» выявлены нарушения в количестве 66 случаев по размеру авансовых платежей, предусмотренных в муниципальных контрактах и договорах, заключенных учреждениями Верещагинского городского округа Пермского края.

По результатам анализа муниципальных контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено:

За I полугодие 2020 года всеми учреждениями Верещагинского городского округа Пермского края заключено 2 012 муниципальных контрактов, договоров (в т.ч. «переходящие» 2019 года) на общую сумму 796 950,4 тыс. руб.

За I полугодие 2020 года всеми учреждениями Верещагинского городского округа Пермского края заключено 1 944 муниципальных контрактов, договоров (в т.ч. «переходящие» 2019 года) с единственным поставщиком на общую сумму 173 617,1 тыс. руб. или 21,8% от общей суммы всех заключенных муниципальных контрактов и договоров.

Не все муниципальные контракты и договора учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, заключенные с единственным поставщиком соответствуют требованиям Закона № 44-ФЗ, а именно:

- муниципальные казенные учреждения не всегда оформляют закупку путем заключения муниципального контракта (периодически заключают договора);

- договора заключены по основаниям, не предусмотренным Планами-графиками (по двум учреждениям культуры 25 договоров на сумму 80,1 тыс. рублей);

- в 157 муниципальных контрактах, договорах не указан идентификационный код закупки;

- в 668 анализируемых муниципальных контрактах, (договорах) не установлено условие о том, что «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»;

- в 78 анализируемых муниципальных контрактах, договорах установлен срок оплаты свыше 30 календарных дней, кроме того нарушены условия по сроку оплаты за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы (47 фактов нарушения сроков оплаты на сумму 246,3 тыс. рублей);

- в 3 бюджетных учреждениях культуры не назначены контрактные управляющие, кроме того в одном из трех учреждений функции по осуществлению закупок необоснованно переданы на аутсорсинг по договору гражданско-правового характера;

- некоторыми учреждениями осуществлялась приемка поставленных товаров, не соответствующих условиям муниципальных контрактов, договоров по характеристикам и цене (в 4 муниципальных контрактах, договорах выявлено 28 фактов не соответствия поставляемых товаров, оказываемых услуг условиям муниципальных контрактов, договоров на сумму 85,8 тыс. рублей).

- некоторые муниципальные контракты, договора содержат условия о распространении действия муниципального контракта, договора на отношения сторон, возникшие ранее даты заключения муниципального контракта.

При выборочной проверке установлено, что не все муниципальные контракты и договора учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, заключенные с единственным поставщиком соответствуют гражданскому законодательству:

- у 13 учреждений в 70 муниципальных контрактах, договорах отсутствует наименование и количество товара;

- в 18 анализируемых муниципальных контрактах, договорах на поставку товара не предусмотрен срок поставки товара.

- в 19 муниципальных контрактах, договорах отсутствуют условия об объеме и о стоимости подлежащей выполнению работы, сроках ее начала и окончания.

Не все первичные учетные документы (акты о приемке выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные, универсальные передаточные документы), предоставляемые к оплате, соответствуют требованиям, установленным муниципальными контрактами и договорами.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлено неэффективное использование бюджетных средств, предоставленных в рамках услуг на выполнение муниципального задания по 2 бюджетным учреждениям на сумму 49,0 тыс. рублей.

КСП округа Заключение по экспертно-аналитическому мероприятию было направлено главе городского округа - главе администрации Верещагинского городского округа и начальнику управления финансов администрации Верещагинского городского округа. Также всем руководителям учреждений и организаций направлена информация по выявленным нарушениям Закона 44-ФЗ.

4.6. Подготовка информации по требованиям прокуратуры

В 2020 году по требованию прокуратуры была проведена проверка и предоставлена информация о законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на формирование инфраструктуры и проведение мероприятий, связанных с профилактикой и лечением коронавирусной инфекции в Администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

5. Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Реализация результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется посредством принятия следующих документов:

- отчета по результатам проведенного мероприятия;
- информационного письма КСП округа;
- заключения по результатам экспертизы;
- представления КСП округа.

По результатам контрольных мероприятий представления в адрес руководителей не направлялись в связи с малозначительностью выявленных нарушений.

В адрес руководителей проверенных организаций и учреждений в рамках экспертно-аналитических мероприятий КСП округа было направлено 25 информационных писем с предложениями устранения выявленных нарушений законодательства.

Уголовные дела по результатам проверок не возбуждались.

В соответствии с Положением о КСП округа, все отчёты (заключения, информация) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в адрес главы городского округа – главы администрации Верещагинского городского округа и в Думу Верещагинского городского округа.

6. Организационно–методическая и информационная деятельность

В течение отчетного года председатель КСП округа регулярно принимала участие в заседаниях постоянных комиссий Думы округа осуществляла постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности с Контрольно-счётной палатой Пермского края и Ассоциацией контрольно-счетных органов «Запад». Председатель КСП округа избрана представителем Ассоциации контрольно-счетных органов «Запад».

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Закона № 131-ФЗ и Закона № 6-ФЗ, Положения о КСП округа, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности в 2020 году КСП округа на официальном сайте Верещагинского городского округа размещались планы работы, нормативные правовые акты по вопросам деятельности КСП округа, информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических

мероприятиях, иная официальная информация.

В 2020 году КСП округа начата работа по реализации норм Закона № 6-ФЗ в части стандартизации деятельности КСП округа и совершенствования методического обеспечения. Были разработаны и утверждены 9 Стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде была проведена работа по ликвидации КСП Верещагинского муниципального района и созданию КСП Верещагинского городского округа: подготовлены соответствующие распоряжения КСП, проекты муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность КСП, проведены иные мероприятия ликвидационного и организационного характера.

Штатная численность КСП округа утверждена решением Думы округа и в 2020 году составляла 3 единицы. Все сотрудники КСП округа имеют высшее образование, 1 сотрудник в 2020 году прошел повышение квалификации.

Сотрудники КСП округа в пределах полномочий участвовали в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих КСП округа в 2020 году не поступало.

7. Выводы и основные задачи на 2021 год

План работы КСП округа в 2020 году выполнен в полном объеме. Проводимые КСП мероприятия направлены как на предупреждение, так и устранение нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере. При этом следует отметить, что значительный объем выявленных нарушений по объективным причинам является фактически не устранимым.

План работы на 2021 год утвержден председателем КСП округа 29 декабря 2020 года и размещен на сайте Верещагинского городского округа. План работы сформирован исходя из возложенных на КСП округа задач и предоставленных полномочий.

Каждое планируемое контрольное мероприятие по проверке расходования средств бюджета округа будет содержать вопрос использования муниципального имущества и проводиться с элементами аудита закупок.

В рамках мониторинга исполнения бюджета Верещагинского городского округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года будет проводиться анализ соблюдения законодательства о закупках товаров (работ, услуг).

В 2021 году будет продолжена работа по реализации норм Закона № 6-ФЗ в части стандартизации деятельности КСП округа и совершенствования методического обеспечения.