



КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ОТЧЕТ о деятельности КСП НГО за 2018 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (далее – КСП НГО) за 2018 год составлен в целях реализации решения Думы НГО от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа», положений Устава Находкинского городского округа и Регламента КСП НГО, на основании Стандарта организации деятельности – СОД 2 «Порядок подготовки годового отчета и ежеквартальных информационных материалов о работе Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа», утвержденного распоряжением председателя КСП НГО от 29.09.2014 № 58-Р и решением Коллегии КСП НГО от 29.09.2014г. (протокол № 12).

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетная палата НГО осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Думу Находкинского городского округа. Отчет размещается в сети Интернет на сайте Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа после его рассмотрения Думой НГО.

При составлении отчета учитывались положения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», указанного Порядка, нормативных правовых актов Приморского края и Находкинского городского округа в части регулирования вопросов внешнего муниципального финансового контроля. В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты НГО по реализации задач, возложенных на контрольно-счетные органы.

В 2018 году Контрольно-счетная палата НГО осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения местного бюджета в соответствии с Планом работы, одобренным Коллегией КСП НГО 20.12.2017 года (протокол № 49) и утвержденным распоряжением председателя КСП НГО №82-Р от

20.12.2017 года. Контроль осуществлялся путём проведения проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Находкинского городского округа, а также в ходе подготовки заключений по результатам экспертизы проекта бюджета, изменений бюджета, отчётов о его исполнении, муниципальных программ и проектов иных муниципальных правовых актов, проверок управления и использования муниципального имущества.

В план работы КСП НГО на 2018 год были включены мероприятия по предложениям:

- главы НГО – 3 проверки,
- Думы НГО – 3 проверки,
- прокуратуры г.Находки – 1 проверка,
- Депутат ЗАКС Приморского края – 1 проверка.

**Данные о деятельности КСП НГО и о финансовых нарушениях,
выявленных в 2018 году, в сравнении с 2017 годом.**

Показатели	2017 год	2018 год	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	49	27	-22
-контрольных	11	12	+1
-экспертно-аналитических	3	7	+4
-экспертиз проектов НПА	35	8	-27
Объём проверенных средств, всего (млн. руб.), в том числе:	6 313,1	3 768,6	-2 544,5
-в том числе бюджетных средств	6 313,1	3 768,6	-2 544,5
Выявлено нарушений (кол-во), в том числе:	58	58	0
-нецелевое, незаконное использование бюджетных средств	-	1	+1
-нарушения при осуществлении муниципальных закупок	8	6	-2
-нарушения при формировании и исполнении бюджета	7	8	+1
-неэффективное расходование бюджетных средств	-	7	+7
-нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом	30	8	-22
-нарушения ведения бюджетного и бухгалтерского учёта, порядка составления отчётности	13	11	-2
-иные нарушения	-	17	+17
Количество объектов проверенных мероприятий	70	27	-43
Количество подготовленных КСП предложений	80	33	-47
Количество предложений КСП, учтенных при принятии решений	72	33	-39
Направлено представлений, предписаний	8	6	-2

Количество представлений, предписаний, выполненных в установленные сроки	8	1	-7
Количество материалов, направленных в органы Прокуратуры, УФСБ, УФАС	3	3	0
Количество возбуждённых уголовных дел	0	1	+1
Количество публикаций, отражающих деятельность КСП НГО	79	30	-49
Проведено заседаний Коллегии Контрольно-счётной палаты НГО	12	6	-6

В Контрольно-счётной палате Находкинского городского округа образована Коллегия КСП НГО, в состав которой входят председатель, заместитель председателя, аудиторы КСП НГО, представитель администрации НГО по представлению главы администрации НГО и депутат Думы НГО по представлению председателя Думы Находкинского городского округа.

В отчётном году проведено 6 заседаний Коллегии Контрольно-счётной палаты, на которых рассмотрены следующие вопросы: обсуждение и утверждение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планов работы КСП НГО и ежегодного отчёта КСП НГО о проделанной работе.

С учётом требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории Находкинского городского округа Контрольно-счётная палата руководствуется действующим законодательством и утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля (в отчетном году в КСП НГО действовало 11 стандартов).

Применение Стандартов в деятельности КСП НГО направлено на исполнение требований действующего законодательства и установление единых подходов, правил и процедур в процессе работы как по основным видам деятельности – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (8 СВМФК), так и при организации деятельности Контрольно-счётной палаты (3 СОД).

1. Правовой статус Контрольно-счётной палаты, численность и профессиональная подготовка сотрудников

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа, являясь органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение.

Численность сотрудников в 2018 году, в соответствии с Уставом НГО и решением Думы Находкинского городского округа от 30.10.2013 № 264-НПА, составляла 5 человек. Решением Думы НГО от 03.05.2018 № 157-НПА внесены изменения в штатное расписание Контрольно-счётной палаты. Введены 2 новые ставки: заместителя председателя и главного инспектора.

С 07.11.2018г. на заседании Думы НГО от 31.10.2018г. аудитор Кравченко Владимир Викторович утвержден на должность заместителя председателя КСП НГО (решение № 268).

Таким образом, фактически на 31.12.2018г. в Контрольно-счётной палате НГО числилось 5 муниципальных служащих:

- председатель КСП – 1 ед.,

- заместитель председателя КСП – 1 ед.,
- аудитор КСП – 1 ед.,
- главный специалист 1 разряда – 2 ед. (бухгалтер и юрист).

Второй аудитор и главный инспектор приступили к исполнению своих обязанностей с 09.01.2019 года.

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее специальное образование и опыт работы в области муниципального контроля.

За 2018 год 3 сотрудника Контрольно-счетной палаты НГО (аудитор, бухгалтер и юрист) прошли обучение по программам повышения квалификации и получили соответствующие документы, в том числе по программам:

-ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» по программе: «Аудит эффективности в государственном и муниципальном контроле» (аудитор);

-УМЦ «ФИНКОНТ НЕВА» по программе: «Специфика осуществления правовой и антикоррупционной экспертизы нормативно-правовых актов и их проектов» (главный специалист - юрист);

- УЦ КИЦ по программе: «Изменения в учете, порядок применения Федеральных стандартов и формирования учетной политики учреждениями государственного сектора в 2018 году» (главный специалист - бухгалтер).

Председатель и заместитель председателя КСП НГО прошли обучение по охране труда и пожарной безопасности.

2. Контрольная деятельность

За 2018 год Контрольно-счетной палатой проведено 12 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 6.

Контрольные мероприятия, проведенные КСП НГО в 2018 году

№ пп	Наименование КМ	Объем проверенных средств (тыс. рублей)
1.	Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Находкинского городского округа на 2012-2019 годы»	0,0
2.	Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году управлению ЗАГСа администрации НГО, включая субвенции на выполнение федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния»	8 597,3
3.	Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 9» НГО	63 635,9
4.	Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 10 с углубленным изучением английского языка» НГО	28 000,1

5.	Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Находкинского городского округа на 2017-2021 годы»	36 139,3
6.	Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятия муниципальной подпрограммы «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок Находкинского городского округа», в части устройства асфальтобетонного покрытия и установке бортовых камней по адресам: ул. Комсомольская, д. 30; ул. Мичурина, д. 6; ул. Постышева, д. 11; ул. Постышева, д. 15.	48 092,5
7.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год ГРБС – Администрация Находкинского городского округа	1 268 653,4
8.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год ГРБС – Дума Находкинского городского округа	20 082,5
9.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год ГРБС – МКУ «Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа»	5 819,2
10.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год ГРБС – Финансовое управление администрации Находкинского городского округа	36 239,3
11.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год ГРБС – МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» г.Находки	1 848 716,0
12.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год ГРБС – МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры Находкинского городского округа»	307 661,6

Общий объем проверенных средств в рамках проведенных контрольных мероприятий составляет 3 671 637,1 тыс. рублей, в том числе:

- объем проверенных бюджетных средств – 3 671 637,1 тыс. рублей, в том числе:
- объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок – 80 913,2 тыс. рублей.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, связаны с нарушениями бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учёте, о контрактной системе и других нормативных правовых актов при расходовании средств бюджета и муниципальных предприятий, с действиями (либо бездействием) должностных лиц, приведших к отвлечению, неэффективному использованию

средств, либо к потере и упущению дополнительных доходов бюджета Находкинского городского округа.

В результате проверок КСП НГО за 2018 год выявлено 35 различных нарушений (недостатков), по выявленным нарушениям направлено 3 представления. Материалы «Проверки эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Находкинского городского округа на 2012-2019 годы» направлены в следственные органы РФ.

В связи с нехваткой сотрудников в 2018 году (3 раза менялись председатели КСП НГО, 2 последних месяца не было аудитора) и дополнением плана работы КСП НГО на 2018 год тремя проверками Думой НГО в январе 2018 года, не все пункты плана работы были исполнены. В разделе 2 «Контрольные мероприятия» остались 3 проверки, проведение которых запланировано в 2019 году.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 7 экспертно-аналитических мероприятия и 8 экспертиз проектов нормативных правовых актов.

Основное направление, по которому в 2018 году осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, это - финансово-экономическая экспертиза проектов решений и проектов нормативных правовых актов округа, в том числе:

- экспертиза проектов решений Думы НГО «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (от 03.07.2018г., от 24.10.2018г., от 07.12.2018г.);
- экспертиза проекта решения Думы НГО «О Программе приватизации муниципального имущества НГО на 2019 год»;
- финансово-экономическая и антикоррупционная экспертиза проекта решения Думы НГО «О порядке приватизации служебных жилых помещений специализированного муниципального жилищного фонда Находкинского городского округа»;
- экспертиза проекта решения Думы НГО «Положение об арендной плате за землю в Находкинском городском округе»;
- экспертиза проекта решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (заключение к первому чтению и заключение ко второму, третьему чтению).

Результаты антикоррупционной экспертизы проекта решения Думы НГО «О порядке приватизации служебных жилых помещений специализированного муниципального жилищного фонда НГО» направлены в прокуратуру г.Находки в соответствии с письмом прокурора города от 30.03.2018 № 22-1-2018.

Также, в 2018 году Контрольно-счетной палатой НГО проведены 7 экспертно-аналитических мероприятий:

- проверка отчетов администрации НГО об исполнении бюджета НГО за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года;
- внешняя проверка отчета администрации НГО об исполнении бюджета НГО за 2017 год;
- аудит эффективности использования муниципальных средств, выделенных в 2017 году на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 гг.»;
- аудит эффективности использования муниципальных средств, выделенных в 2017 году на реализацию подпрограммы «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг.;
- аудит эффективности перехода на аутсорсинговые услуги бюджетных учреждений образования Находкинского городского округа (ЭАМ приостановлено, в связи с возбуждением следственными органами уголовного дела).

Общий объем проверенных бюджетных средств в рамках проведенных экспертно-аналитических мероприятий (аудитов эффективности) составляет 96 922,75 тыс. рублей.

В Думу и администрацию Находкинского городского округа по результатам экспертно-аналитических мероприятий, составлено и направлено 18 заключений (отчетов, информации).

Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа в 2018 году значительное внимание уделялось предварительному контролю, а именно финансово-экономической экспертизе проектов решений и проектов нормативных правовых актов округа.

В рамках предварительного контроля бюджета муниципального образования в качестве наиболее значимого мероприятия, отмечена экспертиза документов и материалов к проекту решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». На основании анализа были подготовлены заключения Контрольно-счётной палаты на проекты решения о бюджете в 1-м чтении и 2-3-м чтениях.

В целях реализации полномочий, определённых Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в 2018 году Контрольно-счётной палатой проводился ежеквартальный анализ отчётов об исполнении городского бюджета и экспертиза проектов решений о внесении изменений в действующее решение о бюджете.

В рамках последующего контроля были проведены 3 экспертно-аналитических мероприятия – аудита эффективности использования муниципальных средств и внешняя проверка годового отчета администрации НГО об исполнении бюджета НГО.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Аудит эффективности использования муниципальных средств, выделенных в 2017 году на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 гг.», выявлено 13 различных нарушений (недостатков). Контрольно-счетная палата НГО пришла к выводу об неэффективности реализованной муниципальной программы «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 гг.» и вынесла представления главе администрации НГО и начальнику МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Находкинского городского округа» об устранении выявленных нарушений.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Аудит эффективности использования муниципальных средств, выделенных в 2017 году на реализацию подпрограммы «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг.» выявлено 9 различных нарушений. В результате чего был сделан вывод о низкой эффективности реализации подпрограммы «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО» и вынесено представление главе администрации НГО об устранении выявленных нарушений.

Материалы «Аудита эффективности перехода на аутсорсинговые услуги бюджетных учреждений образования Находкинского городского округа» направлены в следственные органы РФ в связи с проведением проверки прокуратурой Приморского края (запрос прокуратуры г.Находки от 12.04.2018г. № 7-2018).

План работы Контрольно-счетной палаты НГО на 2018 год по экспертно-аналитическим мероприятиям выполнен в полном объеме.

4. Информационная деятельность

На созданном официальном сайте Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (ksp-nakhodka.ru) публикуется полный перечень информации о деятельности КСП НГО, в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», в том числе:

- отчеты, заключения, информация по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям,
- план работы КСП НГО на очередной финансовый год с изменениями;
- годовой отчет КСП НГО;
- план по противодействию коррупции.

Всем сотрудникам КСП НГО обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам, в том числе к материалам,

размещённым на сайте Счётной палаты Российской Федерации и Ассоциации контрольно-счётных органов России, необходимым для использования в практической деятельности.

За отчетный период должностные лица Контрольно-счётной палаты НГО:

- присутствовали на всех заседаниях Думы Находкинского городского округа и на заседаниях ее постоянных комиссий,

- принимали участие в совещаниях главы администрации Находкинского городского округа,

- заседаниях рабочих групп, создаваемых в Думе НГО и администрации округа для рассмотрения вопросов, связанных с формированием и использованием средств бюджета НГО, управлением и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Должностные лица Контрольно-счётной палаты НГО присутствовали на публичных слушаниях по проекту бюджета НГО на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и отчету об исполнении бюджета округа за 2017 год, а также на публичных слушаниях по изменениям в Устав Находкинского городского округа.

Регулярно осуществлялись мероприятия по противодействию коррупции. Информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а также их супругов и несовершеннолетних детей в установленный срок подготовлена и размещена на сайте Контрольно-счётной палаты. Положение Контрольно-счётной палаты приведено в соответствие с изменениями федерального законодательства, в том числе в части противодействия коррупции.

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа состоит в Союзе муниципальных контрольно-счётных органов РФ с 24.03.2014 года.

Также, Контрольно-счётной палатой НГО заключены:

- соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального Казначейства по Приморскому краю и КСП НГО от 13.01.2014г.,

- соглашение о порядке взаимодействия между прокуратурой г. Находки и КСП НГО от 05.12.2014г.

5. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа

Затраты на содержание Контрольно-счётной палаты НГО в 2018 году составили 6 963,4 тыс. рублей.

Расходы проведены в соответствии со сметой Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа, утвержденной на 2018 год. Наибольший процент в расходах 2018 года занимают расходы на выплату заработной платы сотрудникам КСП НГО.

На обучение сотрудников Контрольно-счётной палаты НГО в 2018 году было направлено 146,2 тыс. рублей.

6. Заключение

В 2019 году Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития городского округа в соответствии с возложенными полномочиями, в рамках которых будет осуществляться:

- контроль за законностью, результативностью использования бюджетных средств и соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ;
- проведение контрольных мероприятий в форме аудита эффективности использования бюджетных ресурсов и аудита закупок, как наиболее приоритетных формы контроля;
- контроль за исполнением бюджета городского округа, подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса и другие мероприятия в соответствии с законодательством.

Как и в предшествующие периоды, особое внимание будет уделяться повышению качества бюджетного процесса, повышению доходного потенциала местного бюджета, результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, проведению профилактических мер по предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

Эффективность деятельности Контрольно-счётной палаты НГО и в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности её взаимодействия с Думой и администрацией Находкинского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Находкинского городского округа



Р. Р. Махмудов