



КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ОТЧЕТ о деятельности КСП НГО за 2019 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (далее – КСП НГО) за 2019 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» (далее – Порядок), 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.

Исходя из положений Решения о Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа от 30.10.2013 № 264-НПА, приоритетным в деятельности КСП НГО в отчетном периоде являлось обеспечение контроля за законностью использования средств местного бюджета, целевым и эффективным использованием

муниципальных ресурсов как на стадии планирования, так и в процессе исполнения бюджета.

В 2019 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 20.12.2018 года (протокол № 55) и утвержденным распоряжением председателя КСП НГО от 20.12.2018 года № 81-Р. В течение отчетного года в план работы КСП НГО четыре раза вносились изменения: 3 раза корректировались наименования контрольных мероприятий, одно мероприятие было исключено из плана работы в связи с дублированием его в другом контрольном мероприятии. Все изменения в установленном порядке согласовывались на заседаниях Коллегии КСП НГО.

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 2019 год были включены мероприятия по предложениям:

- главы НГО – 8 проверок,
- Думы НГО – 1 проверка,
- прокуратуры г.Находки – 2 проверки,
- Депутат ЗАКС Приморского края – 2 проверки.

Также, в отчетном году Контрольно-счетная палата продолжила практику взаимодействия с государственными и муниципальными органами путем проведения совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Приморского края и 12 (двенадцатью) муниципальных контрольно-счетных органов Приморского края по проверке реализации государственной программы «Формирование современной городской среды муниципальных образований Приморского края».

В целом, План работы КСП НГО на 2019 год выполнен, за исключением одного экспертно-аналитического мероприятия, переходящего на 2020 год – «Аудита эффективности использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности».

**Данные о деятельности КСП НГО и о финансовых нарушениях,
выявленных в 2019 году, в сравнении с 2018 годом.**

| Показатели | 2019 год | 2018 год | Отклонения (гр.2-гр.3) |
|--|----------|----------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 38 | 27 | +11 |

| | | | |
|--|---------|---------|--------|
| -контрольных | 20 | 12 | +8 |
| -экспертно-аналитических | 5 | 7 | -2 |
| -экспертиз проектов НПА | 13 | 8 | +5 |
| Объём проверенных средств, всего (млн. руб.), в том числе: | 4 408,6 | 3 768,6 | +640,0 |
| -в том числе бюджетных средств | 4 408,6 | 3 768,6 | +640,0 |
| Выявлено нарушений (кол-во), в том числе: | 73 | 58 | +15 |
| -нецелевое, незаконное использование бюджетных средств | 1 | 1 | 0 |
| -нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 20 | 6 | +14 |
| -нарушения при формировании и исполнении бюджета | 8 | 8 | 0 |
| -неэффективное расходование бюджетных средств | 2 | 7 | -5 |
| -нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом | 10 | 8 | +2 |
| -нарушения ведения бюджетного и бухгалтерского учёта, порядка составления отчётности | 22 | 11 | +11 |
| -иные нарушения | 10 | 17 | -7 |
| Количество объектов проверенных мероприятий | 17 | 27 | -10 |
| Количество подготовленных КСП предложений | 67 | 33 | +34 |
| Количество предложений КСП, учтенных при принятии решений | 67 | 33 | +34 |
| Направлено представлений, предписаний | 6 | 6 | 0 |
| Количество представлений, предписаний, выполненных в установленные сроки | 5 | 1 | +4 |
| Количество материалов, направленных в органы Прокуратуры, УФСБ, УФАС | 15 | 3 | +12 |
| Количество возбуждённых уголовных дел | 0 | 1 | -1 |
| Количество публикаций, отражающих деятельность КСП НГО | 25 | 30 | -5 |
| Проведено заседаний Коллегии Контрольно-счётной палаты НГО | 11 | 6 | +5 |

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

В отчётном году проведено 10 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 13 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 (9 СВМФК), так и при организации деятельности Контрольно-счетной палаты (4 СОД).

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

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

Численность сотрудников в 2019 году, в соответствии с утвержденной решением Думы Находкинского городского округа от 03.05.2018 № 157-НПА штатной численностью, составляла 7 человек.

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

За 2019 год 4 сотрудника Контрольно-счетной палаты НГО (аудитор, главный инспектор, 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: «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации» (аудитор, главный инспектор);

-ООО «УМЦ «Диалог-Эксперт» по программе: «Трудовые отношения от приема до увольнения – сложные вопросы, типичные ошибки» (главный специалист - юрист);

-УЦ ООО «КЦК» по программе: «Бухгалтерский учет и налогообложение государственных (муниципальных) учреждений» (главный инспектор, главный специалист - бухгалтер).

Все сотрудники прошли обучение по программе «Организация противодействия коррупции в органах государственного и муниципального управления».

2. Контрольная деятельность

За 2019 год Контрольно-счетной палатой проведено 20 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 2019 году

| № пп | Наименование КМ | Объем проверенных средств (тыс. рублей) |
|------|---|---|
| 1. | Использование имущества, бюджетных средств, выделенных в 2018 году МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки | 95 361,06 |

| | | |
|-----|---|--------------|
| 2. | «Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, направленных во исполнение подпункта «а» пункта 1 Указа Президента РФ от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры Находкинского городского округа до средней заработной платы в регионе» | 239 149,3 |
| 3. | Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на выполнение аварийно-восстановительных работ и осуществление текущего и капитального ремонта муниципальных учреждений дополнительного образования Находкинского городского округа в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 9 051,780 |
| 4. | Проверка правомерного использования земельных участков под линиями электропередач 0,4 кВ в районе ул. Жемчужная, Клубничная коттеджного поселка «Кедр» | - |
| 5. | Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию подпрограммы «Благоустройство и озеленение территории Находкинского городского округа» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2018-2020 гг. | 66 937,37 |
| 6. | Проверка правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию МП «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы» и прочих мероприятий, реализуемых отделом по делам молодежи и туризма администрации НГО | 45 073,19 |
| 7. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год ГРБС – Администрация Находкинского городского округа | 1 151 605,65 |
| 8. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год ГРБС – Дума Находкинского городского округа | 26 881,25 |
| 9. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год ГРБС – МКУ «Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа» | 6 963,44 |
| 10. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год ГРБС – Финансовое управление администрации Находкинского городского округа | 34 188,53 |
| 11. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год ГРБС – МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» г.Находки | 1 975 304,88 |
| 12. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год ГРБС – МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры Находкинского городского округа» | 367 057,47 |
| 13. | Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет НГО от доходов за восстановительную стоимость природных ресурсов и платы за негативное воздействие на окружающую среду, а также расходов бюджета НГО на мероприятия по охране окружающей среды на территории НГО | 60 275,48 |

| | | |
|-----|---|------------|
| 14. | Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на проведение капитального ремонта МБУК «Музейно-выставочный центр» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы» | 0 |
| 15. | Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на проведение мероприятий по подготовке муниципальных общеобразовательных учреждений к новому учебному году в рамках муниципальной программы «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» | 19 204,00 |
| 16. | Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию мероприятия: «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту жительства граждан муниципальным бюджетным учреждением «Физкультура и здоровье» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» | 14 216,3 |
| 17. | Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию мероприятия: «Направление спортивных сборных команд и сопровождающих их лиц для участия в официальных физкультурных и спортивных мероприятиях, проводимых согласно календарному плану физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Приморского края и муниципальных образований» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» | 7 700,0 |
| 18. | «Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на проведение капитальных ремонтов муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства Находкинского городского округа в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы» | 16 380,95 |
| 19. | «Реализация муниципальных программ «Формирование современной городской среды Находкинского городского округа на 2017 год», «Формирование современной городской среды Находкинского городского округа на 2018-2024 годы» (2018 год – истекший период 2019 года)» | 83 898,23 |
| 20. | «Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Находкинского городского округа» | 189 377,89 |

Общий объем проверенных средств в рамках проведенных контрольных мероприятий составляет 4 408 626,77 тыс. рублей, в том числе:

- объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок – 429 744,79 тыс. рублей.

В отчетном году Контрольно-счетная палата продолжила практику взаимодействия с государственными и муниципальными органами путем проведения совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой

Приморского края и 12 (двенадцатью) муниципальных контрольно-счетных органов Приморского края по проверке реализации государственной программы «Формирование современной городской среды муниципальных образований Приморского края».

В результате проверок КСП НГО за 2019 год выявлено 73 различных нарушений (недостатков), по выявленным нарушениям направлено 6 представлений.

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, с действиями (либо бездействием) должностных лиц, приведших к неэффективному использованию средств.

В соответствии с соглашением о порядке взаимодействия между прокуратурой г. Находки и КСП НГО, все материалы проведенных контрольных мероприятий после заслушивания на Думе направлялись в прокуратуру г.Находки. Согласно информации прокуратуры г.Находки от 17.02.2020 № 7-2020 о принятых мерах по направленным КСП НГО в 2019 году материалам проверок, в результате рассмотрения материалов контрольного мероприятия по проверке реализации государственной программы «Формирование современной городской среды муниципальных образований Приморского края», прокурором г.Находки в отношении заместителя главы администрации Находкинского городского округа Кожевникова В.А. возбуждено дело об административном правонарушении, по результатам которого он привлечен к штрафу в размере 20 000,00 рублей. По иным материалам оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имелось.

Материалы КМ «Проверка эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на выполнение аварийно-восстановительных работ и осуществление текущего и капитального ремонта муниципальных учреждений дополнительного образования Находкинского городского округа в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» были направлены в управление федеральной антимонопольной службы. Согласно информации Приморского УФАС от 23.08.2019 № 7723/04, по результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия было возбуждено дело об административном правонарушении в отношении директора МБУ ДО «ДЮСШ «Водник» Биш М.В. и назначен штраф в размере 20 000,00 рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 18 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа в 2019 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в 2019 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 2 экспертно-аналитических мероприятия – внешняя проверка годового отчета администрации НГО об исполнении бюджета НГО и контроль представлений КСП НГО. Также, начато экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит эффективности земельных участков, находящихся в муниципальной собственности».

Основное направление, по которому в 2019 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (от 13.03.2019г., от 29.05.2019г., от 25.09.2019г., от 18.12.2019г.);

- экспертиза проекта решения Думы НГО «О Программе приватизации муниципального имущества НГО на 2020 год»;

- экспертиза проекта решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (заключение к первому чтению и заключение ко второму, третьему чтению);

- 5 экспертиз проектов решения Думы НГО «О внесении изменений в Положение о земельном налоге в Находкинском городском округе» (от 14.02.2019г., от 28.02.2019г., от 21.06.2019г., от 23.07.2019г., от 07.11.2019г.);

- экспертиза проекта решения Думы НГО «О налоге на имущество в Находкинском городском округе».

Также, в 2019 году Контрольно-счётной палатой НГО проведены:

- проверка отчетов администрации НГО об исполнении бюджета НГО за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года;

- внешняя проверка отчета администрации НГО об исполнении бюджета НГО за 2018 год;

- контроль представлений КСП НГО, направленным объектам проверок в 2018 году.

В 2019 году из-за недостаточности представленных материалов и необходимостью запроса дополнительных материалов не завершено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит эффективности земельных участков, находящихся в муниципальной собственности». Срок проведения мероприятия по решению Коллегии КСП НГО (от 30.12.2019 № 11) решено продлить до февраля 2020 года.

В Думу и администрацию Находкинского городского округа по результатам экспертно-аналитических мероприятий, составлено и направлено 19 заключений.

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 Союзе 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-счетной палаты НГО присутствовали на публичных слушаниях по проекту бюджета НГО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и отчету об исполнении бюджета округа за 2018 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-счетной палаты.

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

Также, Контрольно-счетной 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-счетной палаты Находкинского городского округа

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты НГО в 2019 году составили 10 452,5 тыс. рублей.

Расходы проведены в соответствии со сметой Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа, утвержденной на 2019 год. Наибольший процент в расходах 2019 года занимают расходы на выплату заработной платы сотрудникам КСП НГО.

На обучение сотрудников Контрольно-счетной палаты НГО в 2019 году было направлено 242,5 тыс. рублей.

6. Заключение

В 2020 году Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа, в соответствии с возложенными полномочиями, продолжит работу по проведению контрольных мероприятий в форме аудита эффективности использования бюджетных ресурсов, как наиболее приоритетных форм контроля, а также по контролю за законностью, результативностью использования бюджетных средств Находкинского городского округа и соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Главная задача контрольно-счетного органа – профилактика (упреждение) нарушений в финансово-бюджетной сфере, в связи с чем, в 2020 году планируется усилить профилактическую работу по предотвращению правонарушений по всем названным направлениям.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Находкинского городского округа



Р. Р. Махмудов