



ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода
за 2018 год



г. Нижний Новгород
2019

1. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2018 году

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода (далее – КСП, контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»¹, п. 19.2. Положения «О контрольно-счетной палате города Нижнего Новгорода», утвержденного решением городской Думы от 27 мая 2015 года №107.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся контрольно-счетной палатой в форме *контрольных и экспертно-аналитических мероприятий*².

Деятельность контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с утвержденным планом работы на 2018 год.

План работы контрольно-счетной палаты на 2018 год был сформирован в соответствии с полномочиями КСП, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате.

При формировании плана работы контрольно-счетной палаты учитываются:

-предложения и запросы главы города Нижнего Новгорода, Прокуратуры города Нижнего Новгорода, депутатов городской Думы города Нижнего Новгорода;

-необходимость охвата объектов контроля различной отраслевой принадлежности;

-сроки проведения мероприятий и объем проверяемых средств;

-результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

-перечень контрольных мероприятий, предусмотренный к проведению контрольно-ревизионным управлением администрации города Нижнего Новгорода (в целях координации деятельности);

-штатная численность контрольно-счетной палаты.

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты в 2017-2018 годах приведены в таблице 1.

¹ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статья 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов».

² Пункт 9.1. раздела 9 «Формы осуществления контрольно-счетной палатой внешнего муниципального финансового контроля» Положения о контрольно-счетной палате, принятого решением городской Думы от 27 мая 2015 года №107.

Таблица 1.

**Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты
в 2017,2018 годах**

Наименование показателя	2017	2018
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	36	34
контрольных мероприятий (ед.)	15	13
экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	21	21
Объем финансовых нарушений (млн. руб.)	166,6	860,2
Объем нарушений, связанных с порядком управления и распоряжения муниципальным имуществом (млн. руб.)	228,2	9 346,0
Количество направленных представлений (ед.)	11	16
Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями (ед.)	15	14
Методическое обеспечение деятельности КСП		
разработаны стандарты организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (ед.)	-	14
<i>стандарты разработаны и утверждены в 2018 году</i> (ед.)	-	2
<i>начата разработка стандартов (утверждены в феврале 2019 года)</i> (ед.)	-	12
начата разработка методических рекомендаций по осуществлению полномочий в сфере противодействия коррупции (ед.)	-	1
Экспертиза муниципальных правовых актов (ед.)	-	15
Объем исходящей корреспонденции (запросы в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) (ед.)	309	297
Объем входящей корреспонденции (ед.)	159	257
<i>в том числе</i>		
из надзорных органов (ед.)	9	15
из органов внутренних дел (ед.)	7	5

Необходимо отметить, что в отчетном периоде **изменились подходы к формированию плана работы контрольно-счетной палаты** – увеличилось количество мероприятий, направленных на **проверку всей финансово-хозяйственной деятельности** объектов контроля (в отличие от тематических контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году). Данные мероприятия предусматривают **комплексную оценку деятельности** муниципальных учреждений и предприятий, что повышает эффективность контрольных мероприятий, но при этом увеличивает сроки их проведения.

Справочно: В 2017 году проведено 6, а в 2018 году 10 комплексных проверок.

В результате проведения комплексных контрольных мероприятий существенно вырос объем выявленных **финансовых нарушений и недостатков** (с **166,6** млн. рублей в 2017 году до **860,2** млн. рублей в 2018 году).

Рост в отчетном периоде количества представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий является индикатором эффективности деятельности КСП – **в целях устранения выявленных системных нарушений**

рекомендации направлялись не только объектам проверки (муниципальным предприятиям и учреждениям), но и профильным департаментам администрации.

В соответствии с требованиями действующего законодательства контрольно-счетной палатой разработаны **14 стандартов** организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (утверждены и введены в деятельность контрольно-счетной палаты в отчетном периоде 2 стандарта, в феврале текущего года 12 стандартов).

В отчетном периоде обработано и использовано в работе **257** документа (+62% входящей корреспонденции к уровню 2017 года), что является показателем эффективного взаимодействия контрольно-счетной палаты с объектами контроля на всех этапах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Контрольные мероприятия

Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным стандартом внешнего муниципального финансового контроля «*Общие правила проведения контрольного мероприятия*» и другими действующими стандартами.

Общий объем проверенных средств за 2018 год составляет **3 548,9** млн. рублей (таблица 2).

Таблица 2.

Объем проверенных средств

(млн. руб.)

Объекты контрольных мероприятий	2017	2018
Муниципальные учреждения	116,1	1 014,9
Муниципальные предприятия	235,3	2 175,0
Структурные подразделения администрации	1 533,4	359,0
Итого:	1 884,8	3 548,9

При проведении контрольных мероприятий применялся Классификатор нарушений, одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года (протокол №2-СКСО).

По результатам проведения контрольных мероприятий объем нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетной палатой составил **860,2** млн. рублей, что составляет **24,2%** от общего объема проверенных средств, в том числе по видам объектов проверок:

- муниципальные учреждения – **104,4** млн. рублей, или 10,3% от объема проверенных средств в учреждениях;
- муниципальные предприятия – **644,5** млн. рублей, или 29,6% от объема проверенных средств муниципальных предприятий;
- структурные подразделения администрации – **111,3** млн. рублей, или 31,0% от объема проверенных средств в структурных подразделениях.

Сведения о нарушениях и недостатках по видам объектов контроля представлены в таблице №3.

Таблица 3.

Объем нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольных мероприятий в 2017,2018 годах

№ пп	Виды нарушений и недостатков	Объем (млн. руб.)	
		2017	2018
1	2	3	4
Муниципальные учреждения			
1	Нарушение документального оформления приемки работ	-	63,0
2	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	-	33,5
3	Неправомерные расходы	0,2	7,9
4	Излишние расходы городского бюджета	7,2	-
5	Искажение бюджетной отчетности	134,3	-
6	Недополученные доходы	8,8	-
	Итого:	150,5	104,4
Структурные подразделения администрации			
1	Нарушение документального оформления приемки работ	-	88,9
2	Недополученные доходы	-	15,3
3	Излишние расходы городского бюджета	-	3,5
4	Дробление закупок	-	2,9
5	Неправомерные выплаты надбавок, компенсационных и иных выплат	-	0,7
6	Нарушение Порядка формирования и использования дорожного фонда	10,7	-
	Итого:	10,7	111,3
Муниципальные предприятия			
1	Нарушения порядка заключения контрактов (договоров)	-	245,6
2	Нарушение документального оформления приемки работ	-	2,6
3	Нарушение ведения операций на расчетных счетах	-	202,5
4	Недополученные доходы	-	73,0
5	Неправомерные выплаты надбавок, компенсационных и иных выплат	0,02	49,9
6	Неправомерные выплаты по договорам ГПХ	4,5	-
7	Необоснованное увеличение штатной численности сотрудников	0,8	-
8	Нарушение требований ведения бухгалтерского учета	-	38,5
9	Излишние расходы (пени, штрафы, неустойки)	-	31,5
10	Нарушение условий предоставления субсидий	0,1	-
11	Прочие	-	0,9
	Итого:	5,4	644,5
	Всего нарушений и недостатков:	166,6	860,2

Нарушение порядка оформления договорных отношений заключения на сумму **245,6** млн. рублей заключается в необоснованном пролонгировании ранее заключенных контрактов (без проведения конкурсных процедур).

Нарушения ведения операция на расчетных счетах в сумме **202,5** млн. рублей **связаны с санкционированием расходных операций неуполномоченным лицом.**

Как показали проверки, системными являются **нарушения при исполнении муниципальных контрактов** – нарушения документального оформления приемки работ, нарушения порядка заключения и условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). Указанные нарушения на общую сумму **154,5** млн. рублей связаны, главным образом, с отсутствием подробной детализации выполняемых работ, оказанных услуг в рамках исполненных муниципальных контрактов.

Особое внимание при проведении контрольных мероприятий контрольно-счетная палата уделяла **недополученным доходам**, общий объем которых составил **88,3** млн. рублей (**15,3** млн. – средства городского бюджета, **73,0** млн. рублей – средства муниципальных предприятий).

Справочно: недополученный доход в связи с отсутствием претензионной работы, от сдачи в аренду муниципального имущества, производством работ по содержанию дорог муниципальными предприятиями-генеральными подрядчиками работ, недополученные доходы от рекламы в МП.

Основными причинами неправомерных выплат надбавок, компенсационных и иных выплат в сумме **50,6** млн. рублей явились:

- отсутствие в локальных нормативных актах оснований для данных выплат;
- выплаты работникам, должности которых не предусмотрены штатным расписанием.

Контрольно-счетная палата по-прежнему выявляет нарушения, **связанные с нарушением правил ведения бухгалтерского учета** – общая сумма их составила **38,5** млн. рублей.

В рамках проведенных контрольных мероприятий **аудит закупок** выявил нарушения законодательства о закупках для муниципальных нужд на сумму **36,4** млн. рублей как в муниципальных учреждениях, так и в структурных подразделениях администрации.

Справочно: основные нарушения по результатам аудита закупок связаны с дроблением закупок и применением муниципальными заказчиками неконкурентных процедур (закупка у единственного поставщика), что нарушает принцип целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг.

При проведении контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой уделялось особое внимание соблюдению законодательства и муниципальных

правовых актов, связанных с порядком управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Общий объем недостатков и нарушений, связанных с муниципальным имуществом составил **9 346,0** млн. рублей (таблица 4).

Таблица 4.

Недостатки и нарушения, связанные с порядком управления, распоряжения, использования муниципального имущества

№ пп	Виды нарушений и недостатков	Объем (млн. руб.)	
		2017	2018
1	2	3	4
1	Недостатки, связанные с порядком распоряжения и использования муниципального имущества	-	9 263,8
2	Нарушение порядка принятия к бюджетному учету объектов основных средств	228,2	82,2
	Итого:	228,2	9 346,0

При проведении контрольно-счетной палатой выявлены следующие системные недостатки и нарушения, связанные с имуществом:

• недостатки, связанные с порядком распоряжения и использования муниципального имущества

-передача муниципальному учреждению имущества, не связанного с возложенными на него функциями, что противоречит принципу эффективного использования муниципального имущества (*на сумму 6 902,4 млн. рублей*);

-неисполнение постановления администрации города Нижнего Новгорода о передаче недвижимого имущества объектом проверки (*на сумму 2 361,4 млн. рублей*);

-не принимаются меры к списанию объектов муниципального имущества;

-не проводится, либо проводится не в полном объеме инвентаризация имущества.

• нарушения порядка принятия к бюджетному учету объектов основных средств

-муниципальное имущество своевременно не отражается на балансе (забалансовом учете) объектов контроля;

-завышение балансовой стоимости объектов основных средств;

-отсутствие документов, отражающих передачу объектов, являющихся основанием для постановки их на учет.

По результатам контрольных мероприятий были составлены акты, в которых отражались все вышеуказанные нарушения (как финансовые, так и нефинансовые) и направлено **16** представлений в адрес проверяемых организаций.

По нарушениям, связанным с муниципальным имуществом, контрольно-счетной палатой дополнительно было инициировано проведение совместного совещания с

КУГИ и ЗР с целью принятия мер по выполнению требований и рекомендаций контрольно-счетной палаты.

Акты по результатам контрольных мероприятий направлены главе города Нижнего Новгорода, в Прокуратуру города Нижнего Новгорода (по соглашению о сотрудничестве и взаимодействии), в городскую Думу города Нижнего Новгорода (по запросу).

Администрацией города и подведомственными организациями (учреждениями, организациями) принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, указанных в представлениях.

Информация о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков, установленных контрольно-счетной палатой в 2018 году приведена в таблице 6.

Таблица 6.

Принятые меры по устранению нарушений и недостатков

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
<i>Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>		
Искажение показателей бухгалтерской отчетности	38,5	-
<i>Нарушение финансовой дисциплины</i>		
Санкционированные расходные операции неуполномоченным лицом	202,5	Оформлены электронно-цифровые подписи и карточки подписантов
<i>Нарушения при осуществлении муниципальных закупок</i>		
Нарушение принципа целевого и экономически эффективного расходования денежных средств	24,3	Запланированы закупки с применением конкурентных процедур в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ на 2-ое полугодие 2019 года
Дробление закупок	5,9	Приняты меры по недопущению дробления закупок в 2019 году
Отсутствие спецификации закупки	5,0	С учетом рекомендаций КСП договоры заключаются с приложением спецификаций или прейскурантов цен товаров
Превышение предельно допустимого размера закупки у единственного поставщика	1,2	Усилен контроль над заключением контракта в целях недопущения нарушения федерального законодательства
<i>Нарушения порядка заключения контрактов (договоров)</i>		
Нарушения порядка заключения контрактов (договоров)	245,6	Проведен анализ нарушений, рекомендации КСП учитываются при осуществлении закупок
<i>Нарушение исполнения муниципальных контрактов</i>		
Нарушение документального оформления	154,5	<i>Приняты меры по недопущению нарушений, связанных с документальным оформлением</i>

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
		<i>принятия работ по муниципальным контрактам, в дальнейшем</i>
<i>Нарушение порядка и условий оплаты труда работников и иных выплат</i>		
Произведены выплаты работникам, должности которых не предусмотрены штатного расписания	23,5	Внесены и согласованы изменения в штатное расписание
Неправомерные и необоснованные выплаты премий и материальной помощи	10,4	Неправомерно выплаченные денежные средства удержаны из заработной платы работников не в полном объеме
Неправомерные выплаты доплаты за вредные условия труда	0,3	Заключены договоры на проведение специальной оценки условий труда
Превышение предельного уровня соотношения руководителя и заместителей/работников	5,0	Усилен контроль за показателями коэффициентов кратности среднемесячной заработной платы сотрудников
Произведены выплаты, не предусмотренные локальными нормативными актами	11,4	Внесены и утверждены изменения в Коллективный договор и Положение об оплате труда и премировании работников
<i>Недополученные доходы</i>		
Непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности	28,6	Приняты меры по взысканию реальной к взысканию дебиторской задолженности
Не взысканы штрафы и пени за неисполнение и ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов	20,9	Подрядчикам направлены требования о необходимости уплаты штраф (пени)
Недополучена компенсация выпадающих доходов из областного бюджета	33,4	Внесено изменение в постановление Нижегородской области о возмещении выпадающих доходов
Недополученный доход от услуг генподряда	5,4	Усилен контроль при заключении договорных отношений по субподрядным работам
<i>Излишние расходы</i>		
Уплата пени, штрафов, неустоек	25,9	-
Оплата платежей, не предусмотренных сметой	3,8	-
Неэффективные расходы	2,1	-
Расходы на организацию деятельности без соответствующих поступлений доходов	3,2	-
<i>Прочие финансовые нарушения</i>		
Прочие	8,8	-
Итого финансовых нарушений	860,2	

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью		
Нарушение, связанные с порядком управления муниципальным имуществом	6 902,4	Передача движимого имущества произведена. Передача недвижимого имущества проводится (обращение в КУГИ и ЗР)
Нарушение порядка постановки имущества на учет	39,5	Взаимодействие с КУГИ по вопросу постановке имущества на учет
Не принято к учету недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование	37,6	Недвижимое имущество принято к учету
Нарушение документального оформления при передаче недвижимого имущества	5,1	Передача недвижимого имущества оформлена актом приема-передачи
Нарушение порядка распоряжения муниципальным имуществом	2 361,4	Постановление администрации города Нижнего Новгорода о передаче объектов недвижимого имущества исполнено в полном объеме
Итого нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	9 346,0	

По недостаткам и финансовым нарушениям администрацией города (учреждениями, предприятиями) приняты меры по устранению и недопущению установленных фактов (90,4% от общего объема).

В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью устранены нарушения в сумме **2 443,6** млн. рублей, что составляет 26% от общего объема, по остальным нарушениям меры приняты частично.

В соответствии с утвержденным стандартом внешнего муниципального финансового контроля *«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»* в контрольно-счетной палате установлен **новый порядок контроля за принимаемыми объектами контроля мерами по результатам проведенных мероприятий.**

После направления объекту контроля представления, содержащего требования об устранении нарушений и рекомендации об устранении недостатков, по истечении месячного срока контрольно-счетная палата получает информацию о принятых мерах.

В случае неполного устранения нарушений и недостатков информация систематизируется, отражается в контрольной форме и подлежит оперативному мониторингу в определенные сроки.

Необходимо отметить, что **выявленные контрольно-счетной палатой, но неустраненные нарушения и недостатки** остаются на контроле руководителей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (аудиторов, инспекторов) и председателя контрольно-счетной палаты.

Экспертно-аналитические мероприятия

При формировании плана работы контрольно-счетной палаты учитывается обязательность проведения экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных бюджетным законодательством (статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ³).

Контрольно-счетной палатой проведение экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в форме *предварительного, текущего и последующего контроля*.

Предварительный контроль осуществляется контрольно-счетной палатой при проведении *Экспертизы проекта бюджета города Нижнего Новгорода на 2019 год и на плановый 2020-2021 годов* в целях определения достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета.

Текущий контроль осуществляется контрольно-счетной палатой при проведении экспертизы отчетов об исполнении бюджета по итогам 1 квартала, полугодия и 9-ти месяцев.

Последующий контроль осуществляется контрольно-счетной палатой и направлен на оценку достоверности годового отчета об исполнении бюджета, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

Проведение предварительного, текущего и последующего контроля обеспечивает непрерывность контроля на всех стадиях бюджетного процесса – формирования и исполнения городского бюджета, а также позволяет исследовать причины и последствия нарушений и недостатков.

Планирование других экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по результатам контрольных мероприятий, выявивших системные нарушения в ходе проведения проверок, что позволяет в полной мере дать оценку процессу расходования бюджетных средств, выявить резервы городского бюджета.

Так, например, по результатам проведения контрольных мероприятий были запланированы и проведены экспертно-аналитические мероприятия:

- в 2018 году *«Анализ порядка предоставления и использования субсидий, выделенных из бюджета города Нижнего Новгорода в 2017 году»* (по результатам проверок муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода),

- в 2019 году *«Экспертиза поступлений в городской бюджет доходов в виде платы за наем муниципальных жилых помещений, предоставляемых по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений за 2018 год и текущий период 2019 года»* (по результатам контрольного мероприятия – *«Проверка использования средств городского бюджета Администрацией Канавинского района»*).

³ Статья 264.4 Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета «Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований настоящего Кодекса и с учетом особенностей, установленных федеральными законами».

Объем проведенных контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий составил в отчетном периоде **21** мероприятие, в том числе:

-**13** мероприятий по экспертизе проектов решений городской Думы о внесении изменений в бюджет.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий формируются предложения и рекомендации, в 2018 году выработано и направлено более **40** предложений и рекомендаций.

Информация об основных результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий, представлена в таблице 7.

Таблица 7.

**Основные рекомендации КСП по результатам
экспертно-аналитических мероприятий,
проведенных в 2018 году**

Вид экспертно-аналитического мероприятия	Необходимые меры по устранению нарушений и недостатков по рекомендациям КСП
Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода за 2017 год	<ul style="list-style-type: none"> • Создать прозрачную систему планирования, позволяющую производить обоснованную и своевременную корректировку плановых показателей бюджета. • Обеспечить эффективное взаимодействие с администратором налоговых доходов – Управлением федеральной налоговой службы. • Обеспечить соблюдение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного Бюджетным кодексом РФ. • Усилить контроль за использованием средств, получаемых из вышестоящих бюджетов с целью снижения объема возвращаемых межбюджетных трансфертов, повышения эффективности бюджетных расходов. • Ужесточить ответственность подрядчиков за несоблюдение сроков и объемов выполняемых работ, предусмотренных муниципальными контрактами.
Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (департамент строительства, департамент градостроительного развития и архитектуры)	<ul style="list-style-type: none"> • Провести полную инвентаризацию объектов незавершенного строительства введенных в эксплуатацию и принять меры к постановке их на учет в установленном порядке. • Разработать Порядки организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля за подведомственными учреждениями. • Усилить контроль за дебиторской задолженностью, принять меры по ее взысканию.
Экспертиза отчетов об исполнении бюджета за 1-полугодие и 9 месяцев 2018 года	<ul style="list-style-type: none"> • рассмотреть вопрос по увеличению доходной части бюджета по налогу на имущество физических лиц на основании отчетных данных УФНС; • усилить контроль за расходованием средств городского

Вид экспертно-аналитического мероприятия	Необходимые меры по устранению нарушений и недостатков по рекомендациям КСП
	<p>бюджета в целях обеспечения сбалансированного финансирования в течение отчетного финансового года;</p> <ul style="list-style-type: none"> • усилить контроль за своевременным использованием межбюджетных трансфертов, полученных городским бюджетом из бюджета Нижегородской области и федерального бюджета. • принять меры по своевременному исполнению в 2018 году расходов на реализацию муниципальных программ города Нижнего Новгорода в целях минимизации рисков их неисполнения; • уделить особое внимание реализации муниципальных программ города Нижнего Новгорода, объем финансирования которых, по состоянию на 01 июля 2018 года, не достиг полугодовых плановых показателей на 2018 год. При необходимости обеспечить своевременное перераспределение плановых ассигнований; • активизировать работу по взысканию недоимки по арендной плате муниципального имущества, а также проводить работу по пересмотру договоров аренды муниципального имущества, в целях повышения эффективности его использования; • принять меры по увеличению реализации муниципального имущества.
<p>Анализ порядка предоставления и использования субсидий, выделенных из бюджета города Нижнего Новгорода в 2017 году</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Установить в действующих Порядках конкретную процедуру контроля, предусматривающую составление ГРБС актов проверок использования выделенных субсидий; • При планировании выделения субсидии транспортным предприятиям города обеспечить проведение комплексного анализа ФХД указанных субъектов контрольно-ревизионным управлением администрации города с привлечением экономических служб города Нижнего Новгорода; • Разработать и утвердить порядок распоряжения возвратными материалами, получаемыми в ходе ремонтных (демонтажных) работ; • Расчет размера субсидии на возмещение затрат в сфере управления многоквартирными домами производить отдельно по каждому направлению деятельности МП «ГУК» (капитальный ремонт, содержание жилья, вывоз ТБО).
<p>Экспертиза проекта бюджета города Нижнего Новгорода на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов</p>	<ul style="list-style-type: none"> • с целью привлечения дополнительных средств из вышестоящего бюджета, при внесении изменений в городской бюджет необходимо предусмотреть финансирование из городского бюджета мероприятий на <i>МП «Формирование комфортной городской среды города Нижнего Новгорода»;</i> • с целью усиления контроля за расходованием бюджетных средств обеспечить включение ряда непрограммных расходов в ресурсное обеспечение муниципальных программ; • обеспечить приведение в соответствие с ресурсным

Вид экспертно-аналитического мероприятия	Необходимые меры по устранению нарушений и недостатков по рекомендациям КСП
	обеспечением целевых индикаторов муниципальных программ.

Заключения контрольно-счетной палаты по проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям направлены главе города Нижнего Новгорода и в городскую Думу.

3. Организация взаимодействия с Прокуратурой города Нижнего Новгорода

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии от 10.11.2016 материалы по результатам **13-ти** контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру города Нижнего Новгорода.

По результатам рассмотрения указанных материалов КСП были получены сведения о принятых мерах прокурорского реагирования по установленным в ходе контрольных мероприятий фактам.

Сведения о мерах, принятых Прокуратурой города Нижнего Новгорода по материалам контрольно-счетной палаты представлены в таблице 8.

Таблица 8.

Принятие мер по материалам, направленным в Прокуратуру города Нижнего Новгорода

№ пп	Объект контрольного мероприятия	Принятые меры
1	МКУ «Управление инженерной защиты территорий города Нижнего Новгорода»	Оснований для мер прокурорского реагирования нет
2	Содержание дорог	Оснований для мер прокурорского реагирования нет
3	МКОУ «Школа-интернат №95»	Направлено в прокуратуру Канавинского района Ответ из прокуратуры Канавинского района: в феврале была проверка прокуратуры, приняты меры , повторно принимать меры нет необходимости.
4	МП «Нижегородэлектротранс»	Направлено в УМВД Канавинского района для организации проверки Отказ в возбуждении уголовного дела
5	МП «Дорожник»	Направлено в прокуратуру Сормовского района Оснований для мер прокурорского реагирования нет
6	МП «РЭД Автозаводского района»	Направлено в прокуратуру Автозаводского района
7	Администрация Канавинского района	Направлено в прокуратуру Канавинского района
8	МКУ «Центр организации дорожного движения города Нижнего Новгорода»	<i>в работе Прокуратуры</i>
9	ТБО	<i>в работе Прокуратуры</i>
10	МБУ ДО «ДДТ Нижегородского района»	<i>в работе Прокуратуры</i>

№ пп	Объект контрольного мероприятия	Принятые меры
11	МБУ ДО «ЦРТ Созвездие»	<i>в работе Прокуратуры</i>
12	МБУК «Нижегородский театр комедии»	<i>в работе Прокуратуры</i>
13	МКУ «Управление муниципальных кладбищ»	<i>в работе Прокуратуры</i>

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение отчетного периода Прокуратурой города Нижнего Новгорода проводились **оперативные совещания с участием контрольно-счетной палаты.**

4. Методологическая деятельность

На основании п.1 статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетные органы при осуществлении внешнего государственного и муниципального финансового контроля руководствуются Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, а также стандартами внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

В целях соблюдения законодательства и установления общих требований к организации, подготовке и проведению проверок контрольно-счетной палатой, в 2018 году разработаны стандарты организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (таблица 9).

Таблица 9.

Наименования и цели разработки стандартов контрольно-счетной палаты

Наименование стандарта	Цель разработки Стандарта
Планирование	
Планирование работы контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода	Установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Палаты для обеспечения эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля и выполнения установленных полномочий.
Проведение контрольных мероприятий	
Общие правила проведения контрольного мероприятия	Установление общих требований, характеристик, правил и процедур проведения КСП контрольных мероприятий.
Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода	Установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода.

Наименование стандарта	Цель разработки Стандарта
Применение административной ответственности	
Порядок действий должностных лиц контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода при выявлении административных правонарушений»	Обеспечение реализации Палатой полномочий по составлению протоколов об административном правонарушении.
Проведение экспертно-аналитических мероприятий	
Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия	Определение единых требований к организации и проведению экспертно-аналитических мероприятий КСП.
Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Определение общих требований, правил и процедур проведения предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.
Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета города Нижнего Новгорода	Установление единых принципов, правил и процедур организации оперативного контроля, осуществляемого контрольно-счетной палатой.
Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	Установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения КСП по отчету об исполнении бюджета за истекший финансовый год
Взаимодействие с надзорным органом	
Проведение контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в рамках взаимодействия с надзорным органом	Установление общих правил и процедур контрольных мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой совместно с прокуратурой города Нижнего Новгорода.
Контроль реализации результатов	
Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Методическое обеспечение деятельности КСП при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.
Финансовый аудит, аудит закупок, аудит эффективности	
Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита	Определение содержания и единых требований к организации и проведению финансового аудита.
Проведение аудита в сфере закупок	Установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления контрольно-счетной палатой аудита в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения бюджета г.Н.Новгорода, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).
Аудит эффективности	Определение эффективности использования муниципальных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития города Нижнего Новгорода
Финансово-экономическая экспертиза	
Финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы	Определение обязательных для выполнения унифицированных методов (способов) организации, проведения и оформления результатов финансово-экономической экспертизы проекта муниципальной программы, а также разработки предложений о внесении изменений в муниципальные программы в пределах

Наименование стандарта	Цель разработки Стандарта
	полномочий и задач, возложенных на контрольно-счетный орган.
Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов города Нижнего Новгорода	Анализ и оценка правомерности установления (изменения) расходного обязательства, обоснованности размера расходного обязательства, а также экономических последствий принятия нового или изменения действующего расходного обязательства для бюджета города Нижнего Новгорода.

5. Взаимодействие с органами местного самоуправления, государственными органами, Союзом МКСО

1) Контрольно-счетная палата города Нижнего Новгорода, **в рамках взаимодействия с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации** (далее Союз МКСО) с 22 по 24 марта 2018 года приняла участие в заседании Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ в г. Владикавказе.

В заседании под председательством руководителя Союза МКСО РФ В.В. Астафьева приняли участие: члены Президиума Союза МКСО, ревизионной комиссии Союза МКСО, руководители контрольно-счетных палат субъектов РФ, муниципальных образований, органы местного самоуправления г. Владикавказа.

Целью заседания стала организация конструктивного диалога контрольно-счётных органов и органов местного самоуправления для обмена опытом и формирования сбалансированных рекомендаций в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Участники мероприятия обменялись практикой муниципальных контрольно-счетных органов страны по анализу и оценке качества администрирования доходов местного бюджета, выявлению резервов увеличения налоговых и неналоговых доходов.

2) В отчетном периоде контрольно-счетная палата города Нижнего Новгорода осуществляла **взаимодействие с контрольно-счетной палатой Нижегородской области** в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов Нижегородской области.

В 2018 году предоставлена следующая отчетность по показателям деятельности контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода:

- о наличии и применении стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности;
- о порядке применения Классификатора нарушений;
- о применении мер административной ответственности к сотрудникам администрации города;
- о финансовом обеспечении деятельности контрольно-счетной палаты;
- о штатной численности и правовом статусе контрольно-счетной палаты;
- о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

-анализ практики осуществления полномочий в сфере противодействия коррупции.

Контрольно-счетной палатой Нижегородской области проведены мероприятия, в которых приняли участие сотрудники контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода:

- **семинар в режиме видеоконференции** в рамках первого этапа разработки и внедрения программы курса *«Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов»*;
- **семинар-совещание** на тему *«Государственный финансовый контроль в сфере межбюджетных отношений. Проблемы реализации итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных по вопросу использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации»* (при участии председателя Контрольно-счетной палаты Нижегородской области Е.Б. Букаревой, министра финансов Нижегородской области О.Ю. Сулим, председателя комитета по бюджету и налогам Законодательного Собрания Нижегородской области А.Г. Шаронова, председателя отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Центральном федеральном округе И.В. Туляковой).

Кроме этого, в течение отчетного периода между контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода и контрольно-счетной палатой Нижегородской области осуществлялось информационное взаимодействие по вопросам практического применения федерального законодательства.

3) Контрольно-счетная палата принимала участие **в работе постоянных комиссий городской Думы и в заседаниях городской Думы**. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в городе Нижнем Новгороде на заседании городской Думы был представлен содоклад на проект бюджета города Нижнего Новгорода на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

4) В отчетном периоде контрольно-счетная палата принимала участие **в работе комиссий, созданных администрацией города:**

- по противодействию коррупции;
- комиссия по контролю за соблюдением лицами, замещающими муниципальные должности в городе Нижнем Новгороде, ограничений, запретов, исполнения обязанностей, установленных законодательством РФ о противодействии коррупции;
- по списанию муниципального имущества.

5) Информационное обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты.

В соответствии с п.1 статьи 19 Федерального закона №6-ФЗ в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности контрольно-счетной палатой размещены

на официальном сайте городской Думы города Нижнего Новгорода (в разделе «Контрольно-счетная палата») следующие сведения:

- нормативные документы;
- план работы;
- информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях;
- годовые отчеты;
- сведения в рамках законодательства по противодействию коррупции.

6. План работы контрольно-счетной палаты на 2019 год

С учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 27 декабря 2018 года утвержден план работы контрольно-счетной палаты на 2019 год по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и методологической работе.

Приоритетное направление деятельности контрольно-счетной – **проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** в соответствии с утвержденным планом.

Особое внимание в деятельности контрольно-счетной палаты будет уделено:

- дальнейшей стандартизации деятельности КСП, включающей разработку 4-х стандартов внешнего муниципального финансового контроля;

Справочно: планируется разработка стандартов – «Проведение анализа и мониторинга бюджетного процесса», «Оценка эффективности предоставления налоговых льгот», «Порядок подготовки годового отчета о деятельности контрольно-счетной палаты», «Обеспечение контроля качества контрольной деятельности».

- усилению последующего контроля в рамках утвержденного в 2018 году стандарта *«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;*

- реализации мер по противодействию коррупции, в том числе разработке методических рекомендаций в рамках осуществления полномочий в сфере противодействия коррупции;

- взаимодействию с союзом МКСО Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Нижегородской области по вопросам практической деятельности;

- участие в работе Совета контрольно-счетных органов Нижегородской области;

- усилению взаимодействия с Прокуратурой города Нижнего Новгорода в рамках действующего соглашения;

- повышению профессионального уровня и правовому образованию сотрудников контрольно-счетной палаты.

7. Стратегия развития контрольно-счетной палаты

В краткосрочной перспективе в целях организации реализации полномочий контрольно-счетной палаты в полном объеме необходимо решение следующих задач:

- применение всех форм внешнего муниципального финансового контроля (аудит эффективности, аудит закупок и пр.);
- применение мер административного воздействия по результатам контрольных мероприятий (возбуждение дел об административных правонарушениях);
- развитие методологического обеспечения контрольно-счетной палаты (оценка качества нормативно-правовой базы по организации бюджетного процесса и ее практической реализации, финансово-экономическая экспертиза муниципальных правовых актов);
- обеспечение соблюдения антикоррупционного законодательства, связанного с необходимостью формирования количественного состава рабочих групп;
- вступление в союз муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, с целью обмена опытом, лучшими практиками в области внешнего муниципального финансового контроля в качестве самостоятельного юридического лица.

Все эти задачи определяют **необходимость реформирования контрольно-счетной палаты** (увеличение штатной численности, структурирование деятельности по направлениям (отраслям городского хозяйства) и, как следствие, придания статуса самостоятельного юридического лица (ст. 3 Федерального закона № 6-ФЗ).

Стратегией Счетной палаты Российской Федерации, утвержденной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 3 августа 2018 г. № 39К (1260)), определены **основные стратегические задачи**:

- содействие повышению эффективности управления государственными ресурсами;
- укрепление культуры публичности и открытости процессов принятия государственных решений;
- развитие среды добросовестности за счет совершенствования мер по противодействию коррупции.

Контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода разработаны **приоритетные направления развития с учетом указанных стратегических задач**:

- методологическое развитие деятельности контрольно-счетной палаты;
- использование риск-ориентированного подхода в планировании деятельности контрольно-счетной палаты;
- внедрение на систематической основе подходов комплексного аудита при проведении экспертно-аналитических мероприятий в целях представления целостной картины функционирования органов исполнительной власти, снижения проблем координации и межведомственного взаимодействия;
- внедрение передовых технологий программного обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты;

- совершенствование информационного обмена с органами исполнительной власти, контролирующими органами и правоохранительными органами в целях разработки и внедрения новых комплексных инструментов противодействия коррупции;
- разработка и внедрение методов оценки эффективности бюджетного процесса (аудит эффективности).

Председатель
контрольно-счетной палаты

И.Н. Семашко