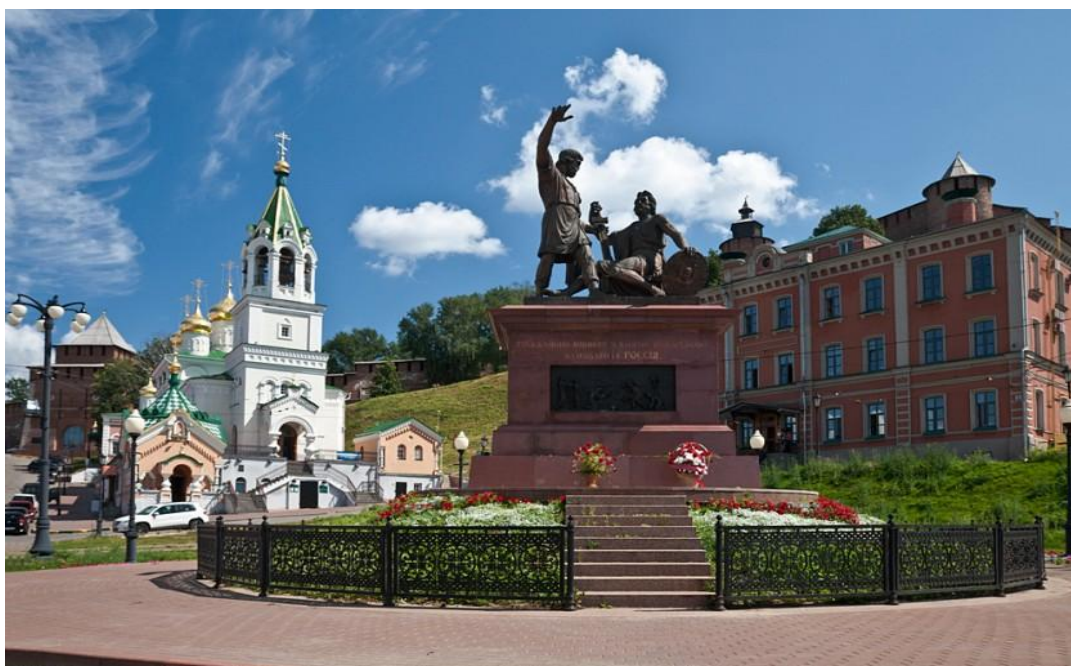




ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода
за 2019 год



г. Нижний Новгород
2020

СОДЕРЖАНИЕ:

I. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2019 году	3
II. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	5
Контрольные мероприятия	5
Экспертно-аналитические мероприятия	17
III. Организация взаимодействия с прокуратурой и другими надзорными органами города Нижнего Новгорода	22
IV. Методологическая деятельность	24
V. Взаимодействие с органами местного самоуправления, государственными органами, Союзом МКСО	26
VI. План работы контрольно-счетной палаты на 2020 год.....	28
VII. Стратегия развития контрольно-счетной палаты	28

I. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2019 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, а также стандартом организации деятельности КСП, разработанным на основании рекомендаций Счетной палаты РФ и утвержденным приказом председателя контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода.

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 2019 год.

План работы контрольно-счетной палаты на 2019 год 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 2018-2019 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.

**Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты
в 2018,2019 годах**

Наименование показателя	2018	2019
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	34	36
контрольных мероприятий (ед.)	13	12
экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	21	24
Объем финансовых нарушений (млн. руб.)	860,2	598,2
Объем нарушений, связанных с порядком управления и распоряжения муниципальным имуществом (млн. руб.)	9 346,0	382,8
Количество направленных представлений (ед.)	16	28
Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями (ед.)	14	12
Методическое обеспечение деятельности КСП	14	18
вновь разработаны и утверждены стандарты организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (ед.)	-	5
доработаны и утверждены стандарты организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (ед.)	2	12
в процессе разработки стандарты организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (ед.)	12	-
разработаны методические рекомендации по осуществлению полномочий в сфере противодействия коррупции (ед.)	-	1
Экспертиза муниципальных правовых актов (ед.)	15	28
Объем исходящей корреспонденции (в том числе запросы в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) (ед.)	297	397
Объем входящей корреспонденции (ед.)	257	359
<i>в том числе</i>		
из надзорных органов (ед.)	15	14
из органов внутренних дел (ед.)	5	2

В отчетном периоде проведено 36 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, объем финансовых нарушений составил 598,2 млн. руб., объем нарушений, связанных с порядком управления и распоряжения муниципальным имуществом — 382,8 млн. руб.

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты РФ в 2019 году контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода разработаны и утверждены **17 стандартов** организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля, а также разрабатывались методические рекомендации по осуществлению полномочий в сфере противодействия коррупции.

С целью детальной проработки нарушений и усиления контроля по исполнению представлений контрольно-счетной палаты в 2019 году по сравнению с 2018 годом было направлено намного больше запросов в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (рост +34% к уровню 2018 года).

В отчетном периоде обработано и использовано в работе **359** документов (рост 40% к уровню 2018 года), что является показателем эффективного взаимодействия

контрольно-счетной палаты с объектами контроля на всех этапах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

II. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Контрольные мероприятия

В 2019 году проведено 12 контрольных мероприятий в следующих учреждениях и предприятиях:

- 3 муниципальных учреждения **в области физической культуры и спорта** (МАУ «Спортивная школа «Дворец спорта «Юность», МБУ ДО «Дворец спорта «Северная звезда», МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Радий»);

- 3 муниципальных учреждения **в области культуры** (МБУ ДО «Детская школа искусств № 1», МБУ ДО «Детская школа искусств им. А.И. Хачатуряна», МБУ ДО «ДШИ №8 им. В.Ю. Виллуана»);

- 2 муниципальных учреждения **в области образования** (МБОУ «Лицей № 40», МБОУ «Лицей № 165 имени 65-летия «ГАЗ»);

- 1 муниципальное учреждение **в области туризма** (МАУ «Управление по туризму города Нижнего Новгорода»);

- 1 муниципальное учреждение **в области благоустройства** (МКУ «Лесопарковое хозяйство города Нижнего Новгорода»).

- 2 **муниципальных предприятия** (МП «Нижегородское метро», МП «Городская управляющая компания»).

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

В 2019 году все контрольные мероприятия **осуществлялись путём комплексной оценки всех направлений деятельности** муниципальных учреждений и предприятий.

Общий объем проверенных средств за 2019 год составил **6 210,5 млн. руб.** (собственные средства муниципальных учреждений и предприятий, средства бюджета города Нижнего Новгорода, средства субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также балансовая стоимость проверенного имущества муниципальной казны города Нижнего Новгорода) (таблица 2).

Таблица 2.

Данные по проверенным средствам и выявленным нарушениям и недостаткам

(млн. руб.)

Объекты контрольных мероприятий	Объем проверенных средств		Объем нарушений и недостатков		Доля нарушений и недостатков в общем объеме проверенных средств, %	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Финансовые средства						
Муниципальные учреждения	1 014,9	656,7	104,4	175,2	1,7	26,7
Муниципальные предприятия	2 175,0	2 922,7	644,5	423,0	30,9	14,1
Структурные подразделения администрации	359,0	-	111,3	-	31,5	-
Итого:	3 548,9	3 579,4	860,2	598,2	10,1	16,7
Балансовая стоимость имущества						
Муниципальные учреждения	9 720,9*	817,4	9 306,7*	372,9	95,7	45,6
Муниципальные предприятия	92,9	1 727,7	39,3	9,9	42,3	0,6
Итого:	9 813,8	2 545,1	9 346,0	382,8	95,2	15,0
Итого:	13 362,7	6 210,5	10 206,2	981,0	55,5	15,8

*в том числе:

- стоимость не используемого имущества, числящегося на балансе МКУ «УИЗТгНН» – 6 902,4 млн. руб. (сети наружного освещения),

- МКУ «УГСНОИЗгНН» не исполнено постановление администрации города Нижнего Новгорода по передаче Приокскому району города Нижнего Новгорода объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью - 2 361,4 млн. руб. (Мызинский мост и путепровод на пр. Гагарина).

При проведении контрольных мероприятий и подготовке представлений в адрес объекта контроля применялся Классификатор нарушений, рекомендуемый Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года (протокол №2-СКСО).

В отчетном периоде с целью усиления контроля, а также оперативного устранения нарушений и недостатков, представления контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода направлялись в структурные подразделения администрации города Нижнего Новгорода по подведомственности объектов проверки, а также в комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами (по нарушениям, связанным с имуществом).

В 2019 году было направлено 28 представлений, что на 75% больше чем в 2018 году.

По результатам проведения контрольных мероприятий общий объем нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетной палатой составил **981** млн. рублей, что составляет **15,8%** от общего объема проверенных средств, в том числе по видам объектов проверок:

- муниципальные учреждения – **548,1** млн. рублей, или 37,2% от объема проверенных средств в учреждениях;
- муниципальные предприятия – **432,9** млн. рублей, или 9,3% от объема проверенных средств муниципальных предприятий.

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 2018,2019 годах (млн. руб.)

№ п/п	Виды нарушений и недостатков	Объем (млн. руб.)	
		2018	2019
1	2	3	4
Муниципальные учреждения		104,4	175,2
1	Нарушение платежной дисциплины	-	46,0
2	Нарушение требований ведения бухгалтерского учета	-	37,0
3	Неправомерные выплаты надбавок, компенсационных и иных выплат	-	30,9
4	Нарушение документального оформления приемки работ	63,0	16,4
5	Необоснованное увеличение штатной численности сотрудников	-	16,0
6	Искажение бюджетной отчетности	-	13,1
7	Дробление закупок	-	6,6
8	Излишние расходы (в т.ч. пени, штрафы, неустойки)	-	4,4
9	Недополученные доходы	-	1,4
10	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	33,5	1,3
11	Неправомерные расходы	7,9	0,6
12	Нарушение условий предоставления субсидий	-	0,5
13	Прочие	-	1,0
Муниципальные предприятия		644,5	423,0
1	Нарушение требований ведения бухгалтерского учета	38,5	115,7
2	Неправомерные выплаты надбавок, компенсационных и иных выплат	49,9	84,8
3	Нарушение платежной дисциплины	-	63,6
4	Излишние расходы (в т.ч. пени, штрафы, неустойки)	31,5	42,0
5	Нарушения порядка заключения контрактов (договоров)	245,6	36,7
6	Неправомерные расходы	-	18,5
7	Нарушение условий предоставления субсидий	-	11,3
8	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	-	7,1
9	Недополученные доходы	73,0	4,1
10	Нарушение документального оформления приемки работ	2,6	2,7
11	Дробление закупок	-	0,5
12	Необоснованное увеличение штатной численности сотрудников	-	0,3
13	Нарушение ведения операций на расчетных счетах	202,5	0,0
14	Прочие	0,9	35,7
Структурные подразделения администрации		111,3	0,0
Всего нарушений:		860,2	598,2

В 2019 году объем нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях составляет **175,2** млн. рублей.

Основная часть нарушений (65%) в **муниципальных учреждениях** связана с нарушением ведения операций на расчетных счетах, нарушение требований ведения бухгалтерского учета и неправомерными выплатами надбавок, компенсационных и иных выплат.

Нарушения платежной дисциплины на расчётных счетах в сумме **46 млн. руб.** по муниципальным учреждениям связаны с санкционированием расходных операций неуполномоченным лицом (в том числе МБОУ «Лицей № 165 имени 65-летия «ГАЗ»» - 19,1 млн. руб., МКУ «Лесопарковое хозяйство города Нижнего Новгорода» - 13,5 млн. руб., МБУ ДО «Детская школа искусств им. А.И. Хачатуряна» - 9,5 млн. руб., МБУ ДО «Детская школа искусств № 1» - 3,8 млн. руб.).

Нарушения требований ведения бухгалтерского учета по муниципальным учреждениям составляют **37 млн. рублей**. Основная сумма данного нарушения выявлена у МБОУ «Лицей № 40» - 36 млн. рублей, а именно:

- отсутствие первичных документов, подтверждающих факт передачи имущества – 31 млн. руб.,
- не проведение инвентаризации активов и обязательств – 3,6 млн. руб.,
- отсутствие подписей на инвентаризационных описях – 1,3 млн. руб.,
- превышение общей стоимости проинвентаризированных объектов нефинансовых активов – 0,1 млн. руб.

Неправомерные выплаты надбавок, компенсационных и иных выплат у муниципальных учреждений составляют **30,9 млн. руб.** Данные нарушения связаны в основном с:

- превышением предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей/работников 14,8 млн. руб. (МАУ «Спортивная школа «Дворец спорта «Юность» - 7,9 млн. руб., МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Радий» 6,5 млн. руб.),
- неправомерными, необоснованными и несоответственно оформленными выплатами надбавок, премий и материальной помощи 11,1 млн. руб. (МБУ ДО «Детская школа искусств им. А.И. Хачатуряна» - 6,9 млн. руб., МБОУ «Лицей № 40 – 2,73 млн. руб.),
- выплатами, не предусмотренными локальными нормативными актами организации 2,4 млн. руб. (МБОУ «Лицей № 165 имени 65-летия «ГАЗ»» - 2,1 млн. руб.).

В отчетном году объем нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольных мероприятий в **муниципальных предприятиях** составляет **423 млн. рублей**.

Нарушения, связанные с не исполнением требований ведения бухгалтерского учета составляют **115,7 млн. руб.**, в том числе

- МП «ГУК» - не проведение (частичное проведение) инвентаризации активов составило 68,1 млн. руб., неправильное формирование резервного фонда составило 36,9 млн. руб.
- МП «Нижегородское метро» - искажение показателей бухгалтерской отчетности 10,7 млн. руб.

В муниципальных предприятиях, также как и в муниципальных учреждениях, большая доля приходится на нарушения, связанные с **неправомерными выплатами надбавок, компенсационных и иных выплат – 84,8 млн. руб.** В основном данные нарушения приходятся на МП «Нижегородское метро»:

- неправомерными, необоснованными и несоответственно оформленными выплатами надбавок, премий и материальной помощи 10,9 млн. руб.

- выплаты работникам, должности которых не предусмотрены штатным расписанием 55,6 млн. руб. (справочно: перевод работников предприятия на новое штатное расписание произведен несвоевременно).

Нарушения платежной дисциплины у муниципальных предприятий также как и в муниципальных учреждениях заключались в санкционировании расходных операций неуполномоченными лицами и составили **63,6 млн. рублей** (МП «Нижегородское метро» - 52 млн. руб., МП «ГУК» - 11,6 млн. руб.).

В ходе проведения в 2019 году контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки, имеющие системный характер. Данные нарушения и недостатки приведены в таблице 4.

Таблица 4

Системные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий 2019 года

Виды нарушений и недостатков		Всего	МУ	МП
1	Нарушение требований ведения бухгалтерского учета	142,9	37,0	115,7
2	Неправомерные выплаты надбавок, компенсационных и иных выплат	115,7	30,9	84,8
3	Нарушение ведения операций на расчетных счетах	109,6	46,0	63,6
4	Излишние расходы (в т.ч. пени, штрафы, неустойки)	44,1	2,1	42,0
5	Нарушения порядка заключения контрактов (договоров)	37,9	1,2	36,7
6	Необоснованное увеличение штатной численности сотрудников	27,0	16,0	0,3
7	Нарушение документального оформления приемки работ	19,2	16,4	2,8
8	Неправомерные расходы	19,1	0,6	18,5
9	Нарушение условий предоставления субсидий	11,8	0,5	11,3
10	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	7,2	0,1	7,1
11	Дробление закупок	7,0	6,6	0,5
12	Недополученные доходы	5,5	1,4	4,1
Всего нарушений:		546,2	158,8	387,4

При проведении контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой уделялось особое внимание соблюдению законодательства и муниципальных правовых актов, связанных с порядком управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Проверка использования муниципального имущества проводится на выборочной основе. Объемы выборки документов определяются специалистами контрольно-

счетной палаты самостоятельно, с учетом необходимости получения достаточной степени уверенности для вынесения аудиторских суждений.

Общий объем недостатков и нарушений, связанных с муниципальным имуществом составил 382,8 млн. рублей (таблица 5).

Таблица 5.

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

№ пп	Виды нарушений и недостатков	Объем (млн. руб.)	
		2018	2019
1	2	3	4
1	Недостатки, связанные с порядком распоряжения и использования муниципального имущества	9 263,8*	10,3
2	Нарушение порядка принятия к бюджетному учету объектов основных средств	82,2	372,5
	Итого:	9 346,0	382,8

*в том числе:

- стоимость не используемого имущества, числящегося на балансе МКУ «УИЗТгНН» – 6 902,4 млн. руб. (сети наружного освещения),

- МКУ «УГСНОИЗгНН» не исполнено постановление администрации города Нижнего Новгорода по передаче Приокскому району города Нижнего Новгорода объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью - 2 361,4 млн. руб. (Мызинский мост и путепровод на пр. Гагарина).

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

• нарушения и недостатки, связанные с порядком распоряжения и использования муниципального имущества

- отсутствие оснований пользования земельными участками (МП «Нижегородское метро» 9,3 млн. руб.),

- неиспользуемое для ведения уставной деятельности организаций имущества, но при этом числящееся на балансе.

• нарушения порядка принятия к бюджетному учету объектов основных средств

- неправильное отражение движимого имущества в составе недвижимого имущества (МАУ «Спортивная школа «Дворец спорта «Юность» — 49,9 млн. руб., МБУ ДО «Дворец спорта «Северная звезда» — 49,5 млн. руб.),

- отсутствие первичных документов, для постановки их на учёт объектов основных средств (МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Радий» — 206,5 млн. руб., МБОУ «Лицей № 40» — 31,1 млн. руб., МАУ «Спортивная школа «Дворец спорта «Юность» — 66,7 млн. руб.).

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

Контрольно-счетная палата города Нижнего Новгорода по результатам проведения контрольных мероприятий направляет объекту контроля, а также в профильные департаменты и в комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами (по нарушениям, связанным с имуществом) представления, содержащие требования об устранении нарушений и недостатков, а также рекомендации по применению мер для пресечения и предупреждения нарушений.

Адресаты представлений в течение одного месяца со дня его получения обязаны уведомить в письменной форме контрольно-счетную палату о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

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

Администрацией города и подведомственными организациями (учреждениями, предприятиями) принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, указанных в представлениях контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода.

Информация о принятых в отчетном периоде администрацией города, учреждениями и предприятиями мерах по устранению нарушений и недостатков, установленных контрольно-счетной палатой в 2019 году приведена в таблице 6.

Таблица 6.

Принятые меры по устранению нарушений и недостатков

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
Муниципальные учреждения		
<i>Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности</i>		
Искажение показателей бухгалтерской отчётности	13,1	усилен контроль за формированием отчетности
Нарушение порядка проведения и оформления инвентаризации объектов	2,7	усилен контроль за порядком проведения и оформления инвентаризации объектов
Не проведение (частичное проведение) инвентаризации активов и обязательств	3,7	проведена инвентаризация в соответствии с методическими указаниями
Отсутствие первичных документов подтверждающих факт передачи имущества	31,5	усилен контроль за соблюдением требований законодательства при постановке на учёт имущества
<i>Нарушение финансовой дисциплины</i>		
Санкционирование расходных операций неуполномоченным лицом	46,0	Оформлены электроно-цифровые подписи и карточки подписантов
<i>Нарушения в сфере муниципальных закупок</i>		
Дробления закупок	5,6	Изданы приказы о соблюдении допустимого годового объёма закупок у единственного поставщика

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
		и о запрещение искусственного дробления закупок, назначены ответственные лица за контроль
Осуществление закупок без проведения конкурсных процедур	1,2	усилен контроль за заключением договоров в соответствии с законодательством
<i>Нарушения порядка заключения контрактов (договоров)</i>		
Отсутствие в договорах и актах состава (детализации) выполненных работ (оказанных услуг)	14,4	усилен контроль за порядком оформления договоров и актов
<i>Нарушение порядка и условий оплаты труда работников и иных выплат</i>		
Неправомерная, необоснованные и несоответственно оформленные выплаты надбавок, премий и материальной помощи	11,1	- неправомерно выплаченные денежные средства частично возвращены в бюджет города, - выплаты материальной помощи приведены в соответствие с положением об оплате труда работников, - разработаны показатели для выплаты премии и надбавок
Выплаты, не предусмотренные локальными нормативными актами организации	2,4	внесены изменения в положение об оплате труда в соответствии с ТК РФ, произведено удержание с сотрудника
Выплаты работникам, должности которых не предусмотрены штатным расписанием	3,2	внесены изменения в штатное расписание
Включение в штатное расписание штатных единиц, в которых отсутствует производственная необходимость	15,2	подготовлены проекты штатных расписаний с учётом сокращения данных должностей
Превышение предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей/работников	14,8	Усилен контроль за показателями коэффициентов кратности среднемесячной заработной платы сотрудников
Необоснованные, несоответственно оформленные выплаты по совместительству	0,3	получены согласия работодателей, удержаны необоснованные выплаты по совместительству
Годовой фонд оплаты труда по необоснованно внесенным в штатное расписание штатным единицам в связи с отсутствием в учете земельных участков	1,0	рекомендации учтены в новом штатном расписании, подана заявка в КУГИ для передачи земельных участков
Необоснованные расходы на оплату труда "пожарного" и "специалиста по охране труда"	0,8	вопрос об исключении из штатного расписания должности "специалист по охране труда" находится на контроле
<i>Недополученные доходы</i>		
Недополученный доход от уменьшения арендной платы, не возмещения коммунальных расходы арендаторов	0,4	ведётся претензионная работа

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
недополученный доход от реализации деятельности, не предусмотренной учредительными документами	1,0	подготовлен проект постановления о переименовании МКУ и внесении изменений в учредительные документы с учётом рекомендаций КСП
Излишние расходы		
Излишние расходы (по топливу, в виде налогов и расходов на обслуживанию по имуществу)	1,6	рекомендации учтены в дальнейшей работе, учёт имущества приведён в соответствие с законодательством РФ
Уплата штрафов, пеней и неустоек	0,2	усилен контроль за своевременностью исполнения расходных обязательств
Неэффективные расходы	1,0	рекомендации учтены при дальнейшей работе
Прочие финансовые нарушения		
Прочие	4,0	-
Итого финансовых нарушений по муниципальным учреждениям	175,2	
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью		
Наличие имущества, неиспользуемого в уставной деятельности	0,4	ведется работа по списанию имущества со 100% износом
Неправомерное отражение движимого имущества в составе недвижимого	49,5	ведется работа по разукрупнению имущества
Не принято к учету используемое имущество	273,1	принято к учету, КУГИ проводится процедура передачи объектов
Принятие объектов к учету в составе единого инвентарного объекта	49,9	КУГИ проводится процедура передачи объектов
Итого нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью по муниципальным учреждениям	372,9	
Муниципальные предприятия		
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
Не проведение (частичное проведение) инвентаризации активов и обязательств	68,1	рекомендации учтены при дальнейшей работе
Резервный фонд по сомнительным долгам сформирован без учёта платёжеспособности должников и в завышенном объёме	36,9	мера принята частично: изданы соответствующие приказы о проведении инвентаризации резерва по сомнительным долгам и об изменении учетной политики в части размера создаваемого резерва по сомнительным долгам
Искажение показателей бухгалтерской отчетности	10,7	рекомендации учтены при дальнейшей работе

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
<i>Нарушение финансовой дисциплины</i>		
Санкционирование расходных операций неуполномоченным лицом	63,3	издан приказ об оформлении электронно-цифровой подписи для подписантов
Авансовые отчеты утверждены не руководителем	0,07	рекомендации учтены при дальнейшей работе
<i>Нарушения в сфере муниципальных закупок</i>		
Дробления закупок	11,9	издан приказ с возложением обязанностей на руководящий состав по недопущению искусственного дробления закупок, рекомендации учтены при дальнейшей работе
Завышение цены контракта	1,6	рекомендации учтены при дальнейшей работе
<i>Нарушения порядка заключения контрактов (договоров)</i>		
Отсутствие согласования крупных сделок	0,2	издан приказ с возложением обязанности по обеспечению строгого соблюдения процедуры согласования крупных сделок
Нарушение порядка заключения договоров (контрактов)	5,7	рекомендации учтены при дальнейшей работе
Отсутствие в договорах и актах состава (детализации) выполненных работ (оказанных услуг)	27,6	усилен контроль за порядком оформления договоров и актов
<i>Нарушение исполнения муниципальных контрактов</i>		
Увеличение первоначальной цены контрактов без соответствующих положений конкурсной документации и контрактов	0,6	издан приказ с возложением обязанностей в целях недопущения данного нарушения
<i>Нарушение порядка и условий оплаты труда работников и иных выплат</i>		
Неправомерная, необоснованные и несоответственно оформленные выплаты надбавок, премий, материальной помощи и дополнительный отпуск	12,0	- издан приказ с возложением обязанностей по обеспечению строгого соблюдения ТК РФ - внесены изменения в Коллективный договор в части выплат работникам профкома и предоставления дополнительного отпуска в соответствии с рекомендациями по специальной оценке рабочих мест - разработаны показатели для выплаты премии по результатам работы за счёт экономии фонда оплаты труда
Необоснованные, несоответственно оформленные выплаты по совместительству	0,3	изданы приказы с возложением обязанностей в целях недопущения данных нарушений
Превышение предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей/ работников	0,01	поставлено на контроль структурных подразделений администрации города

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
Годовой фонд оплаты труда по необоснованно внесенным в штатное расписание штатным единицам в связи с отсутствием в учете земельных участков	0,3	внесены изменения в штатное расписание в части исключения необоснованной должности
Выплаты, не предусмотренные локальными нормативными актами организации	0,4	рекомендации учтена при дальнейшей работе
Выплаты работникам, должности которых не предусмотрены штатным расписанием	55,6	должности в трудовых договорах приведены в соответствие со штатным расписанием
Недополученные доходы		
Недополученный доход по причине применения недействующего тарифа арендной платы и непринятием мер по взысканию арендных платежей	2,7	тариф приведён в соответствие с действующим, рекомендации будут учтены в дальнейшей работе
Не начислен штраф за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом	0,57	направлена претензия
Излишние расходы		
Уплата штрафов, пеней и неустоек	42,0	усилен контроль за своевременностью исполнения обязательств
Завышенные расходы на АСКОП	1,93	при заключении договоров на следующий год будет направлено письмо о снижении процента
Прочие финансовые нарушения		
Несвоевременное расходование средств в процессе использования выделенной субсидии, полученной из городского бюджета на погашение просроченной кредиторской задолженности	7,2	планирует внести в порядок изменения в части сроков использования полученной субсидии
Неправомерные расходы, связанные с оплатой расходов на содержание станции "Стрелка" без оформления акта приема-передачи объекта	16,6	расходы учтены в плане фхд на 2020 год
Прирост просроченной дебиторской задолженности	0,7	активизировали работу по взысканию задолженности
Итого финансовых нарушений по муниципальным предприятиям	366,8	
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью		
Отсутствие оснований пользования земельными участками	9,3	в целях оформления права аренды на земельный участок направлено письмо о необходимости обращения в КУГИ
Отсутствует согласование с собственником имущества на	0,6	рекомендации будут учтены в дальнейшей работе

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятые меры по устранению
предоставление в пользование третьим лицам муниципальной собственности (помещений)		
Итого нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью по муниципальным предприятиям	9,9	

Администрацией города (учреждениями, предприятиями) приняты меры по устранению нарушений и недостатков на сумму **924,8 млн. рублей** или 94% от общего объема нарушений (в том числе **устранены в ходе проверок** нарушения и недостатки на сумму **123,5 млн. руб.**).

Принятие мер в отношении нарушений и недостатков на сумму **56,2 млн. руб.** находятся на контроле контрольно-счетной палаты и прокуратуры города **Нижнего Новгорода**. Не устраненные нарушения и недостатки представлены в таблице 7.

Таблица 7

Неустраненные нарушения и недостатки

Нарушения и недостатки	Сумма (млн. руб.)	Принятое решение
Муниципальные предприятия (МП «ГУК»)		
<i>Нарушения порядка заключения контрактов (договоров)</i>		
Дублирование работ подрядных организаций	5,0	направлено в прокуратуру города Нижнего Новгорода для применения мер прокурорского реагирования
<i>Нарушение порядка и условий оплаты труда работников и иных выплат</i>		
Необоснованные выплаты за совмещение профессий	0,01	направлено в прокуратуру города Нижнего Новгорода для применения мер прокурорского реагирования
Выплаты по сотрудникам, превышающим нормативную численность	16,5	направлено в прокуратуру города Нижнего Новгорода для применения мер прокурорского реагирования
<i>Излишние расходы</i>		
Нарушение порядка предоставления и использования субсидии	4,0	направлено в прокуратуру города Нижнего Новгорода для применения мер прокурорского реагирования
Завышение расходов при составлении финансового плана	30,7	направлено в прокуратуру города Нижнего Новгорода для применения мер прокурорского реагирования
Итого финансовых нарушений по муниципальным предприятиям	56,2	

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 2020 год и на плановый 2021-2022 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 было запланировано и проведено экспертно-аналитическое мероприятие - *«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»*).

Объем проведенных контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий составил в отчетном периоде **24** мероприятия, в том числе:

-12 мероприятий по экспертизе проектов решений городской Думы о внесении изменений в бюджет.

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».

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, формируются предложения и рекомендации, в 2019 году выработано и направлено более 40 предложений и рекомендаций.

Информация об основных результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий, представлена в таблице 8.

Таблица 8.

**Основные рекомендации КСП по результатам
экспертно-аналитических мероприятий,
проведенных в 2019 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 2018 год	<ul style="list-style-type: none"> ● Обеспечить своевременную корректировку плановых показателей налоговых доходов городского бюджета. ● Активизировать работу профильных департаментов и подведомственных им учреждений по администрированию, а также принять меры по обеспечению качества планирования неналоговых доходов на основе мониторинга поступлений в городской бюджет. ● Усилить контроль за сроками, объемами и качеством выполняемых и оплачиваемых работ в рамках реализации инвестиционных программ, за исполнением заключенных муниципальных контрактов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на территории города Нижнего Новгорода, а также организовать эффективное взаимодействие администрации с областными структурами (ГБУНО «Нижегородсмета») по вопросам согласования технических условий строительства и с подрядчиками работ. ● Обеспечить своевременное перераспределение плановых ассигнований между разделами бюджета с учетом первоочередных задач. ● Усилить контроль за процессом использования средств вышестоящих бюджетов, а также взаимодействие с Правительством Нижегородской области.
Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (департамент культуры, департамент социальной политики)	<ul style="list-style-type: none"> ● Провести инвентаризацию материальных запасов и нематериальных активов (и вложений в нематериальные активы) и принять меры к постановке их на учёт в установленном порядке. ● Усилить контроль за кредиторской и дебиторской задолженностью.
Экспертиза отчетов об исполнении бюджета за 1-полугодие и 9 месяцев 2019 года	<ul style="list-style-type: none"> ● Активизировать работу с УФНС по Нижегородской области по увеличению поступления налогов, по которым наблюдается отрицательная динамика исполнения – налогу на имущество физических лиц и земельному налогу. ● Скорректировать в сторону увеличения плановые показатели на 2019 год по некоторым налоговым и неналоговым доходам. ● Обеспечить достоверность данных о размерах плановых поступлений доходов, поступающих в качестве платы цены за размещение нестационарных объектов торговли, общественного питания и оказания услуг, в случае необходимости, провести их своевременную корректировку, а также принять меры по поступлению в городской бюджет данного вида доходов, в целях исполнения плановых показателей на 2019 год.

Вид экспертно-аналитического мероприятия	Необходимые меры по устранению нарушений и недостатков по рекомендациям КСП
	<ul style="list-style-type: none"> ● Усилить контроль за расходованием средств городского бюджета в целях обеспечения сбалансированности финансирования в течение отчетного финансового года; ● Взять на особый контроль финансирование мероприятий, связанных с реализацией федеральных проектов, имеющих, по оценке КСП, высокий риск невыполнения. Рассмотреть возможность включения мероприятия на строительство сооружений по очистке реки Волги в рамках реализации федерального проекта «Оздоровление Волги» (411 566,4 тыс. руб.), которое учитывается в непрограммных расходах, в муниципальные программы. ● Усилить контроль за разработкой конкурсной документации на озеленение территории города Нижнего Новгорода в районных администрациях города, а также за процедурой экспертизы проектной документации на строительство сооружений для ликвидации сброса промывных вод, сбору и перекачке осадка в городскую канализацию; полугодие ● Усилить контроль за процессом разработки и согласования проектно-сметной документации на объекты капитального строительства, исполнением подрядчиками работ своих обязательств в соответствии с муниципальными контрактами, своевременным выполнением проектно-изыскательских работ для строительства объектов. 9 мес. Как мне кажется про одно и тоже ● Усилить контроль за реализацией муниципальных программ, финансирование которых осуществляется с использованием межбюджетных трансфертов, поступающих из федерального бюджета и бюджета Нижегородской области; ● Уделить особое внимание реализации муниципальных программ, объем финансирования которых по состоянию на отчетную дату существенно ниже предыдущего периода плановых ассигнований. При необходимости обеспечить своевременное перераспределение плановых ассигнований; ● В планах реализации муниципальных программ устанавливать конкретные сроки их исполнения, а также внести изменения в муниципальные программы, в части дополнения перечня программных направлений основными мероприятиями, финансирование которых предусмотрено утвержденным бюджетом на анализируемый год. ● Активизировать работу по взысканию недоимки по арендной плате муниципального имущества. ● Проводить активную работу по поиску арендаторов для сдачи в аренду свободных объектов муниципального имущества. ● Принять меры по своевременной оценке имущества в целях увеличения неналоговых доходов городского бюджета. ● Принять меры по увеличению доли привлекаемых бюджетных кредитов в общем объеме муниципальных заимствований.
<p>Экспертиза проекта бюджета города Нижнего Новгорода на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Провести эффективные мероприятия по выявлению земельных участков, которые не включены в реестр земельных участков, подлежащих налогообложению, и усиления контроля за поступлением земельного налога. ● Учитывая планируемые показатели в 2020 году и исполнение в 2019 году отдельных неналоговых доходов, необходимо организовать работу по привлечению дополнительных доходов в бюджет и обеспечить своевременную корректировку показателей бюджета. ● Принять меры в ходе исполнения бюджета по сокращению расходов на обслуживание муниципального долга, так как проект бюджета на

Вид экспертно-аналитического мероприятия	Необходимые меры по устранению нарушений и недостатков по рекомендациям КСП
	<p>2020 год предусматривает их рост, что увеличивает нагрузку на бюджет.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● В целях обеспечения своевременного софинансирования в 2020 году мероприятий в рамках реализуемых федеральных проектов, необходимо обеспечить эффективный процесс их реализации. ● Ресурсное обеспечение муниципальных программ, согласно части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. ● Целевые индикаторы муниципальных программ (состав и качественные характеристики) необходимо привести в соответствие с учетом планируемых изменений бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий в 2020 году.
<p>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</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Разработать и утвердить Порядок взаимодействия всех участников администрирования доходов в виде платы за наем, устанавливающий зоны ответственности каждого из них, схему документооборота, содержащую подробные сроки всех этапов администрирования. ● Провести инвентаризацию муниципального жилищного фонда города Нижнего Новгорода. ● Привести реестр муниципального имущества в соответствие с требованиями, установленными Положением о ведении реестра муниципального имущества города Нижнего Новгорода, утвержденного Постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 09.07.2012 № 2808 в части внесения в него всех предусмотренных сведений об объектах муниципального жилого фонда. ● Рассмотреть вопрос о пересмотре условий договоров на информационно-расчетное обслуживание с ООО «Центр-СБК» в части размера комиссионных взносов, уплачиваемых с поступающих доходов в виде платы за наем (действующая ставка 2,38%). ● Предусмотреть заключение договорных отношений с исполнителем указанных услуг с применением конкурсных процедур, в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд». ● Бюджетную отчетность территориальных органов администрации за 2018 год сформировать в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства, устанавливающими отражение в отчетности доходов администратора на сумму возникших требований к их плательщикам. ● Обеспечить своевременную и полную реализацию администраторами платы за наем возложенных на них обязательств в части управления и контроля за правильностью начисления, своевременностью и полной оплатой в бюджет платежей. ● Незамедлительно принять все исчерпывающие меры по сокращению сформированной задолженности по плате за наем. ● Принять меры по предоставлению пустующих муниципальных жилых помещений в наем, или рассмотреть возможность реализации неиспользуемого фонда. ● Обеспечить своевременное внесение изменений в базу нанимателей жилых помещений города, связанных с выбытием и поступлением помещений муниципального жилого фонда, а также по другим причинам.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджета, обязательных к проведению, контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода выявлены причинно-следственные связи и разработаны рекомендации по повышению эффективности бюджетного процесса.

Рекомендации КСП на проекты бюджета города Нижнего Новгорода на плановый период с учетом экспертизы ожидаемого исполнения позволяют своевременно принимать решения по корректировке плановых показателей.

На основании рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам мероприятия «Экспертиза поступлений в городской бюджет доходов в виде платы за наём муниципальных жилых помещений, предоставляемых по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений за 2018 год и текущий период 2019 года», в администрации районов города направлено поручение главы города В.А. Панова для реализации комплекса мер по увеличению поступлений в бюджет города данного вида дохода (см. таблицу 8).

Согласно ст. ст. 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счётная палата осуществляет финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных нормативно-правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, в соответствии со стандартами внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов города Нижнего Новгорода» целью экспертизы является 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.

В течение 2019 года в контрольно-счётную палату были **направлены 28** проектов муниципальных правовых актов для проведения финансово-экономической экспертизы.

На **18** проектов **подготовлены заключения** контрольно-счетной палаты (из них: 12 - о внесении изменений в бюджет 2019 года, 1 - на годовой отчет по исполнению бюджета, 1- на проект бюджета на 2020-2022 годы, 4 – на проекты муниципально-правовых актов).

Необходимо отметить, что из-за отсутствия полного пакета документов, направляемого для экспертизы, ряд муниципально-правовых актов утверждается городской Думой города Нижнего Новгорода без проведения экспертизы контрольно-счетной палатой.

Таблица 9

Наименование экспертно-аналитического мероприятия	Количество
Заключения КСП к проектам решения городской Думы о внесении изменений в решение городской Думы г.Н.Новгорода от 12.12.2018 №245	12
Заключения по проектам муниципально-правовых актов	4
Заключения на годовой отчет по исполнению бюджета и проект бюджета на 2020-2022 годы	2
Отказ в проведении финансово-экономической экспертизы муниципально-правовых актов	10
Итого:	28

III. Организация взаимодействия с прокуратурой и другими надзорными органами города Нижнего Новгорода

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии между прокуратурой города Нижнего Новгорода и контрольно-счётной палатой города Нижнего Новгорода от 10.11.2016 сотрудничество осуществляется в следующих формах:

- взаимный обмен сведениями, представляющими для сторон интерес и непосредственно связанных с выполнением возложенных на них действующим законодательством задач и функций;
- проведение по информации другой стороны в пределах своей компетенции мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и пресечение нарушений в сфере бюджетных правоотношений;
- участие уполномоченных представителей сторон в проводимых другой стороной мероприятиях, направленных на предупреждение, выявление и пресечение нарушений в сфере бюджетных правоотношений;
- согласование и проведение совместных проверок в пределах компетенции сторон;
- экспертиза законопроектов в части, затрагивающей компетенцию сторон;
- обмен опытом работы по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в сфере бюджетных правоотношений, в том числе путём проведения совещаний, конференций, семинаров.

Материалы по результатам **14-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 10.

Таблица 10.

Принятие мер по материалам, направленным в Прокуратуру города Нижнего Новгорода

пп	Объект контрольного мероприятия	Принятые меры
1	Администрация Канавинского района	Направлено в прокуратуру Канавинского района
2	МБУ ДО Дворец Спорта "Северная звезда"	Направлено в прокуратуру Автозаводского района возбуждено производство по делу об административном правонарушении (ст.7.29 КоАП РФ) по результатам проверки объекта
3	МБУ ДО "ДШИ № 8 им. В.Ю. Виллуана"	Направлено в прокуратуру Нижегородского района Отсутствуют меры прокурорского реагирования в отношении объекта
4	МБУ ДО "Детская юношеская спортивная школа "Радий"	Направлено в прокуратуру Нижегородского района
5	МБОУ "Лицей № 40"	Направлено в прокуратуру Нижегородского района Отсутствуют меры прокурорского реагирования в отношении объекта
6	МБУ ДО "ДШИ №1"	Направлено в прокуратуру Автозаводского района
7	МБУ ДО "ДШИ им. А.И. Хачатуряна"	Направлено в прокуратуру Автозаводского района
8	МАУ СШ "Дворец Спорта "Юность")	Направлено в прокуратуру Московского района Подготовка постановления о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ст.19.21 КоАП РФ за несоблюдение порядка прав на недвижимое имущество или сделок с ним
9	МАУ "Управление по туризму города Нижнего Новгорода"	Направлено в прокуратуру Нижегородского района
10	МБУК «Нижегородский театр комедии»	<i>в работе Прокуратуры</i>
11	МП «Нижегородское метро»	<i>в работе Прокуратуры</i>
12	МП «Городская управляющая компания»	<i>в работе Прокуратуры</i>
13	МБОУ "Лицей № 165"	<i>в работе Прокуратуры</i>
14	МКУ "Лесопарковое хозяйство города Нижнего Новгорода"	<i>в работе Прокуратуры</i>

По итогам контрольных мероприятий 2-х учреждений возбуждены производства по делу об административных правонарушениях.

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

Кроме того, контрольно-счетная палата города Нижнего Новгорода принимала участие в проводимом прокуратурой города Нижнего Новгорода мероприятии по проверке актов выполненных работ по объекту «Продление Сормовско-Мещерской линии метрополитена в Нижнем Новгороде от станции «Московская» до станции

«Волга», 1 этап – Продление линий метрополитена от станции «Московская» до станции «Стрелка», г.Нижний Новгород», принятых МКУ «ГУММИД».

По материалам, направленным прокуратурой в УВД города Нижнего Новгорода контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода направлялась дополнительная информация и предоставлялись пояснения по запросам правоохранительных органов.

IV. 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 2019 году разработаны и утверждены следующие стандарты организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (таблица 11).

Таблица 11.

Наименования и цели разработки стандартов контрольно-счетной палаты

п/п	Наименование стандарта	Цель разработки Стандарта
Организация деятельности		
1	Подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода	Обобщение и систематизация результатов деятельности контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода по проведению внешнего муниципального финансового контроля за отчетный период.
2	Взаимодействие контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода с контрольно-счетной палатой Нижегородской области	Регламентация деятельности контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода по организации и осуществлению взаимодействия с контрольно-счётной палатой Нижегородской области, в том числе при организации и проведении совместных или параллельных контрольных/экспертно-аналитических мероприятий.
Планирование		
3	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		

п/н	Наименование стандарта	Цель разработки Стандарта
4	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.
5	Обеспечение контроля качества контрольной деятельности контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода	Постоянное обеспечение высокого качества проведения мероприятий
Проведение экспертно-аналитических мероприятий		
6	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.
7	Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета города Нижнего Новгорода	Установление единых принципов, правил и процедур организации оперативного контроля, осуществляемого контрольно-счетной палатой.
8	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		
9	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		
10	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		
11	Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита	Определение содержания и единых требований к организации и проведению финансового аудита.
12	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).
13	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		

п/н	Наименование стандарта	Цель разработки Стандарта
14	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 полномочий и задач, возложенных на контрольно-счетный орган.
15	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.
Бюджетный процесс		
16	Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода	Установление единых принципов, правил и процедур осуществления оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода, а также оценки законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым за счет средств местного бюджета.
17	Проведение и мониторинг бюджетного процесса в городском округе город Нижний Новгород	Установление единых принципов, правил и процедур осуществления анализа бюджетного процесса в городе Нижнем Новгороде и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

Кроме того, в 2019 году разрабатывались, а в 2020 году доработаны и утверждены методические рекомендации по осуществлению контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода полномочий в сфере противодействия коррупции при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» все стандарты организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля и методические рекомендации размещены на официальном сайте городской Думы города Нижнего Новгорода — <http://www.gordumannov.ru/>.

V. 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) приняла участие:

- в ежегодном собрании (XVII Конференция) членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ в г. Якутске (Республика Саха (Якутия)) с 27 по 29

июня 2019 года. Участники мероприятия обменялись опытом по формированию сбалансированных рекомендаций в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

- в очередном заседании Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ в г. Кирове с 26 по 27 сентября 2019 года, в рамках которого был проведен круглый стол на тему: «Практика содействия органам местного самоуправления в повышении качества управления муниципальными ресурсами».

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 2019 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.

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 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.

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

- по противодействию 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.

б) В отчетном периоде проведено **обучение 3-х сотрудников** контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода по программам повышения квалификации:

- государственный (муниципальный) финансовый контроль в бюджетной сфере,
- государственный (муниципальный) финансовый контроль: управление бюджетными ресурсами субъектов РФ.

VI. План работы контрольно-счетной палаты на 2020 год

Согласно плану, размещённому на сайте городской Думы города Нижнего Новгорода, контрольно-счетная палата в 2020 году планирует провести комплексные контрольные мероприятия по 12 объектам, экспертно-аналитические мероприятия и продолжить методологическую работу.

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;
- применению методических рекомендаций по осуществлению полномочий в сфере противодействия коррупции
- взаимодействию с союзом МКСО Российской Федерации и Контрольно-счётной палатой Нижегородской области по вопросам практической деятельности;
- участию в работе Совета контрольно-счетных органов Нижегородской области;
- усилению взаимодействия с Прокуратурой города Нижнего Новгорода в рамках действующего соглашения;
- проработке запросов контрольно-счетной палаты Нижегородской области, Счетной палаты РФ, граждан и т.д.
- повышению профессионального уровня и правовому образованию сотрудников контрольно-счетной палаты.

VII. Стратегия развития контрольно-счетной палаты

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» установлены полномочия контрольно-счетных органов.

В целях совершенствования работы контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода требуется решение следующих задач:

- осуществление контроля за исполнением бюджета в режиме *online*,
- увеличение охвата внешней проверкой бюджетной отчетности ГРБС при осуществлении проверки годового отчета об исполнении бюджета,
- проведение аудита эффективности использования бюджетных средств при организации и осуществлении контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета города,

- осуществление проверки КУГИ и ЗР по направлениям деятельности при осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом,

- проведение оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ бюджетных кредиторов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода,

- увеличение охвата финансово-экономической экспертизой муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств муниципального образования город Нижний Новгород, а также муниципальных программ,

- обеспечение соблюдения антикоррупционного законодательства.

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).

В результате решения вышеуказанных задач контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода будут выполнены следующие **мероприятия**:

- структурирована деятельность контрольно-счетной палаты,

- повышен охват контрольными мероприятиями объектов внешнего финансового контроля,

- организована системная экспертно-аналитическая деятельность в отношении обязательных мероприятий, предусмотренных бюджетным законодательством,

- расширен спектр инициативных экспертно-аналитических мероприятий.

Счетной палаты Российской Федерации в 2019 году утверждены основные направления деятельности на три года:

- цифровая трансформация,

- счетная палата – стратегический партнер,

- счетная палата – гарант прозрачности,

- открытость государства,

- портал-агрегатор «Госрасходы»,

- взаимодействие Счетной палаты с экспертами.

Учитывая стратегические цели, сформированные Счетной палатой РФ, контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода разработаны **приоритетные направления развития**:

- внедрение системы электронного документооборота,

- взаимодействие с контрольно-счетными органами других муниципальных образований, применение лучших практик,

- создание фирменного стиля сайта контрольно-счетной палаты, обновление коммуникационных продуктов,

- мониторинг открытости и прозрачности формирования бюджетного процесса в городе Нижнем Новгороде,

- усиление контроля за расходованием бюджетных средств и реализацией национальных проектов,

- создание Коллегии КСП для оценки результатов проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рассмотрения вопросов, связанных с соблюдением антикоррупционного законодательства.

Председатель контрольно-счетной палаты
города Нижнего Новгорода

И.Н. Семашко