****

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
 НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14

тел.(4236) 69-22-91 факс (4236) 74-79-26

E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

**ОТЧЕТ**

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2014 ГОД**

**1.** Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (далее – КСП НГО, Контрольно-счетная палата НГО) подготовлен в соответствии со статьей 22 Решения «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа», утвержденного решением Думы НГО от 30.10.2013 года № 264 - НПА, с учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетного кодекса Российской Федерации, правовых актов муниципального образования «Находкинский городской округ». В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты НГО по реализации задач, возложенных на контрольно-счетные органы.

 Являясь органом местного самоуправления, КСП НГО обладает правами юридического лица, организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Организационно – правовая форма - муниципальное казенное учреждение.

В 2014 году Контрольно-счетная палата НГО осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения местного бюджета в соответствии с Планом работы, принятым Постановлением Коллегии КСП от 19.12.2013 года , протокол №1 и утвержденным распоряжением председателя КСП НГО № 8-Р от 20.12.2013 года.

Полномочия Контрольно – счетной палаты изложены в статье 8 решения Думы НГО №264 – НПА «О Контрольно – счетной палате Находкинского городского округа» (в редакции решения Думы НГО от 24.03.2014 года № 433 – НПА).

За отчетный период должностные лица Контрольно-счётной палаты НГО присутствовали на 22 заседаниях Думы НГО и на 68 (из 78) заседаниях ее постоянных комиссий, принимали участие в совещаниях при главе администрации Находкинского городского округа, заседаниях рабочих групп, создаваемых в Думе НГО и администрации округа для рассмотрения вопросов, связанных с формированием и использованием средств бюджета НГО, управлением и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Должностные лица Контрольно-счетной палаты НГО, присутствовали на публичных слушаниях по проекту бюджета НГО на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 гг. и по отчету об исполнении бюджета округа за 2013 год.

Фактическая численность сотрудников в соответствии с Уставом НГО, по состоянию на 31.12.2014 года, составляет 4 человека:

- председатель КСП – 1 ед.

- аудитор КСП – 2 ед.

- специалист 1 разряда (бухгалтер) – 1 ед.

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

Вопросы планирования и организации работы Контрольно-счетной палаты НГО в 2014 году, разработки и уточнения нормативных правовых документов, регламентирующих ее деятельность, рассматривались на  заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты, в прошедшем году проведено 17 таких заседаний.

В целях реализации установленного Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» принципа гласности деятельности контрольно-счетных органов в 2013 году создан сайт Контрольно-счетной палаты НГО. Информация о результатах проверок, отчеты об экспертно-аналитической работе, нормативные правовые акты Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке публикуются на официальном сайте КСП НГО и находятся в открытом доступе. Это позволило обеспечить открытость и доступность информации результатов работы Контрольно-счетной палаты НГО для широкой общественности, коллег из других ведомств.

 В отчетном периоде на Сайте было размещено 74 новостных сообщения. Параллельно, в 2014 году осуществлялось взаимодействие с представителями средств массовой информации по вопросам предоставления нормативных правовых документов Контрольно – счетной палаты НГО. В официальном издании – общественно-политической газете «Находкинский рабочий» размещено 5 нормативных правовых документов (Постановлений), и 2 статьи касающиеся деятельности КСП НГО, как органа местного самоуправления.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятиях, экспертные заключения по проектам решения Думы об утверждении местного бюджета и отчетам о его исполнении, направлялись в Думу НГО и администрацию округа.

В 2014 году Контрольно – счетной палатой НГО проведено 35 контрольных и экспертно – аналитических мероприятия, в том числе,

- 25 контрольных мероприятий, по которым составлено 25 актов (отчетов)

и

 10 экспертно – аналитических мероприятий, по которым составлено 11 Заключений и подано 11 предложений. Все предложения, подготовленные КСП НГО, учтены Думой Находкинского городского округа при принятии решений.

С 1 января 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с которым контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют аудит в сфере закупок. Данные полномочия утверждены статьей 8 («Полномочия Контрольно – счетной палаты») Решения Думы НГО от 24.09.2014 года № 466 - НПА «О внесении изменений в Решение Думы НГО от 30.10.2013 года № 264 – НПА «О Контрольно – счетной палате НГО».

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой НГО разработаны стандарты внешнего муниципального финансового контроля, включая стандарты организации деятельности Контрольно-счетной палаты. Стандарты призваны повысить качество, экономичность, эффективность и объективность контрольной деятельности.

В 2014 году рассмотрены Коллегией КСП НГО и утверждены 6 Стандартов, в том числе:

- СВФМК 111.1 «Финансово – экономическая экспертиз проектов муниципальных программ»;

- СВМФК 110» Экспертиза проекта решения Думы НГО «О бюджете НГО на очередной финансовый год и плановый период»;

- СВМФК 112 «Проведение внешних проверок годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС»;

- СВМФК (СОД1) «Порядок планирования работы КСП НГО»;

- СВМФК (СОД2) «Порядок подготовки годового отчета и ежеквартальной информации о работе КСП НГО»;

- СВМФК (СОД3) «Организация совместных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий с органами финансового контроля, правоохранительными, надзорными и иными органами».

 В 1 квартале 2015 года запланировано подготовить еще 3 Стандарта, рекомендуемых к утверждению решением Научно – методической комиссией Союза МКСО (протокол от 21.05.2013 года № 3,г. Санкт – Петербург), в том числе:

- «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита»;

- «Проведение и оформление результатов аудита эффективности»;

- «Оперативный (текущий) контроль за исполнением местного бюджета.

**2.Анализ** основных показателей деятельности КСП НГО по сравнению с предыдущим 2013 годом, провести не предоставляется возможным, на том основании, что КСП НГО создана 30.10.2013 года.

**3.Анализ** мероприятий и мер, принятых по результатам контрольной деятельности КСП НГО:

3.1 в 2014 году по результатам контрольных мероприятий с целью устранения выявленных нарушений направлены:

- администрации Находкинского городского округа 4 предписания;

 4 информационных письма;

 19 предложений.

В адрес муниципальных учреждений культуры и образования Находкинского городского округа – 15 предложений (в том числе: по управлению культуры – 5, по управлению образования - 10).

3.2 Всего по результатам реализации предписаний:

3.2.1 выполнены в полном объеме и подлежат снятию с контроля предписания № 01 от 28.01.2014 года и № 02 от 20.02.2014 года (контрольные мероприятия по ДЮСШ «Приморец» и МОУ СОШ «Лидер – 2» в части организации формирования, утверждения изменения муниципального задания подведомственным муниципальным бюджетным образовательным учреждениям в 2014 году и применения факсимильного воспроизведении подписи начальника управления образования администрации НГО, соответственно);

3.2.2 устранено нарушений на общую сумму 4 843 700,00 рублей (предписания № 03 и 04 от 30.04.2014 года, контрольное мероприятие по МБУК ДОД «Городская детская хоровая школа» и МБУК «Д К «Врангель»);

3.3 Всего по результатам реализации предложений и информационных писем:

3.3.1 устранено нарушений на общую сумму 513 732,86 рублей, в том числе:

- 369 808,00 рублей (контрольное мероприятие по муниципальной программе «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории НГО на 2013 год»);

- 143 942,86 рублей (контрольное мероприятие «Анализ исполнения решения думы НГО по формированию доходов местного бюджета в 2013 году, полученных в виде арендной платы…»);

3.3.2 устранены нарушения ТК РФ (ст.276, контрольное мероприятие по МБОУ «СОШ № 24» НГО);

3.3.3 устранены нарушения Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (контрольное мероприятие по проверке целевого использования имущества и бюджетных средств МБУК «Международный морской клуб», в состав комиссии для оприходования и списания основных средств введен главный бухгалтер учреждения);

3.3.4 устранено нарушение Постановления администрации Находкинского городского округа от 32.05.2013 года № 1031 «Об определении наиболее значимых учреждений культуры и образования» (контрольное мероприятие по проверке целевого использования имущества и бюджетных средств МБУК «Международный морской клуб», штатное расписание с 01.01.2014 года согласовано главным распорядителем бюджетных средств (МКУ «ЦБ МУК» НГО (директор Т.В. Сеченова), до проверки – согласование проводилось начальником управления культуры ( Т.В. Ольшевская);

3.3.5 устранены нарушения ст. 78.1 бюджетного кодекса РФ и постановления администрации НГО от 24.10.2011 года № 1817 «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета НГО муниципальным бюджетным и автономным учреждениям НГО на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием, а также субсидий на иные цели» (контрольное мероприятие по МБУК «ДК «Врангель», после проверки соглашение на возмещение затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, а также субсидий на иные цели заключено МБУК «ДК «Врангель» с главным распорядителем бюджетных средств МКУ «ЦБ МУК» НГО).

3.4. Документы по формированию, утверждению, изменению муниципального задания (после проверки), формируются и утверждаются МКУ «ЦБ МУК» НГО (директор Т.В. Сеченова).

3.5. Устранены нарушения и сняты с контроля замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия по МБОУ ДОД ДЮСШ «Приморец», в том числе:

- табели учета рабочего времени заверяются в конце месяца (по фактически отработанному времени);

- утверждено Соглашение по охране труда;

- Положение об оплате труда и Правила внутреннего трудового распорядка составлены, согласованы и утверждены в соответствии с действующим законодательством;

- проведена инвентаризация товаро - материальных ценностей;

3.6. Устранено нарушение по заполнению обязательных реквизитов в путевых листах (контрольное мероприятие в МКУ «ЦБ МОУ»).

**4. С целью устранения** замечаний по результатам контрольных мероприятий: 4.1. МКУ «ЦБ МОУ» учреждением планируется:

4.1.1 внести изменения в Устав МКУ «ЦБ МОУ» в срок до 31.03.2015 года;

4.1.2 уточнить сведения о месте нахождения транспортного средства (контрольное мероприятие в МУК «ЦБ МОУ», автомашина «TOYOTA CROWN», передана в безвозмездное пользование УВД г. Находки в 2003 году, на письма (2 письма) учреждения, ответы из отдела МВД России по г. Находке на 02.12 2014 года не получены).

* 1. МБУК «ММК»:

4.2.1 урегулировать вопрос о порядке предоставления помещений для проведения мероприятий МБУК «ММК» с управлением имуществом НГО (снятие с контроля - по предоставлении ответа из управления имуществом администрации НГО);

4.2.2 по проверке «Анализ исполнения решения думы НГО по формированию доходов местного бюджета в 2013 году, полученных в виде арендной платы…»)

- исключить нарушение условий договоров аренды земельных участков коммерческими организациями ООО «Владис» и ЗАО «Акционерная компания «Надежда» (контрольное мероприятие «Анализ исполнения решения думы НГО по формированию доходов местного бюджета в 2013 году, полученных в виде арендной платы…». Результаты рассмотрения целевого использования арендованных земельных участков на 08.12.2014 года не известны, замечание оставлено на контроле).

**5.Основные направления,** по которым в 2014 году осуществлялась контрольная деятельность:

- ЖКХ и благоустройство территории Находкинского городского округа;

- развитие сети дошкольных образовательных учреждений (в том числе «Детский сад – детям», группы круглосуточного пребывания детей);

- социальная поддержка граждан НГО и социально – ориентированных некоммерческих организаций;

- эффективность использование бюджетных средств и муниципального имущества муниципальными учреждениями образования и культуры НГО);

- распоряжение и использование муниципального имущества (в том числе учреждениями образования и культуры НГО).

 **6.** **В 2014 году** Контрольно – счетной НГО применялись традиционные методы:

- проверки;

- обследования;

- анализ финансовой деятельности;

- финансово – эконмическая экспертиза

 и

 формы финансового контроля:

- предварительный;

- текущий;

- последующий.

В рамках предварительного контроля бюджета в качестве наиболее значимого мероприятия отмечена экспертиза документов и материалов к проекту решения Думы НГО **«О бюджете НГО на 2015 год и на плановый период 2016 -2017 годов».**

По результатам контрольных, аналитических и экспертных мероприятий формировались основные выводы и предложения, которые, по мнению КСП НГО, направлены на пополнение доходной части бюджета округа, оптимизацию его расходов и устранение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств.

**7. Количество сотрудников,** запланированное для повышения квалификации в 2015 году – 3 человека. Ориентировочно: филиал НИИ СП в Сибирском федеральном округе. В случае, если тематика обучения в учебных заведениях гг. Хабаровска и Владивостока будет соответствовать требованиям КСО, возможно обучение специалистов на территории ДВ федерального округа. Это связано с ограничением финансовых возможностей для поездки на обучение в другие регионы РФ. В тоже время понятна и та ситуация, что больший опыт приобретают специалисты именно во время обучения и пребывания на других территориях. Кроме теоретических познаний, в этих случаях есть возможность сравнения результатов работы КСО с другими муниципальными образованиями, обмена опытом, участия в семинарах и заседаниях «круглых» столов.

**8. Контрольно – счетной** палатой НГО в 2014 году производилась подписка на журнал «Вестник АКСОР». На 2015 год произведена подписка на журналы «Вестник АКСОР» и «Государственный аудит. Право. Экономика».

**9. В декабре 2014 года** Контрольно – счетной палатой НГО заключено Соглашение о взаимодействии с Прокуратурой города Находки.

Сотрудничество и взаимодействие между Прокуратурой и Контрольно-счетной палатой заключается в своевременном оперативном обмене актуальной, полной и достоверной информацией, формирующейся у сторон в связи с исполнением каждой из сторон собственных полномочий, задач и функций, в целях обеспечения законности и правопорядка на территории НГО.

**10.** **В 2014 году** сотрудники контрольно-счетной палаты НГО принимали участие:

- в 3 - ей Конференции (общем собрании) Союза муниципальных КСО ДВФО «Практика совместной работы органов местного самоуправления по реализации материалов контрольно – счетных органов муниципальных образований. Проблемы и пути увеличения эффективности. Применение методов общественного контроля в деятельности КСО»;

- в 2 – ух семинарах – совещаниях, проводимых Контрольно – счетной палатой Приморского края по темам:
«Опыт подготовки и применения стандартов внешнего государственного и муниципального контроля в Приморском крае», 13 - 14 мая 2014 года пос. Славянка;

«Общие положения законодательства о контрольной системе. Аудит в сфере закупок», 28 ноября 2014 года город Владивосток, КСП Приморского края.

 **11. 24.03.2014 года** Контрольно-счетная палата НГО стала членом Союза МКСО (протокол) №1 (37, Свидетельство № 443). Участие в работе Союза ориентировано на укрепление сотрудничества контрольно-счётных органов муниципальных образований ДВФО и РФ, выработку единых подходов к организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, разработку и внедрение единой системы контроля, методологии и методического обеспечения деятельности КСО.

**12. Затраты** на содержание Контрольно – счетной палаты в 2014 году составили 3 828,4 тыс. рублей. На 2015 год в бюджете Находкинского городского округа на содержание КСП НГО запланировано 4 048,0 тыс. рублей.

**Основные показатели деятельности Контрольно – счетной палаты** Находкинского городского округа, по состоянию с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года представлены в Приложении к настоящему пояснению.

Приложение №1

к порядку предоставления отчета о деятельности

членов Союза МКСО за 2014 год

**Основные показатели деятельности**

 **МКУ «Контрольно – счетная палата Находкинского городского округа» в 2014 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** |  |
| 1. **Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и**

 **профессиональная подготовка сотрудников** |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | + |
| 1.2 | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | \_ |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 4 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 4 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | 2 |
| 1.6.1 |  в том числе в отчётном году, чел.  | 1 |
| 2. Контрольная деятельность |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 25 |
| 2.1.1 |  в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 5 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) , в том числе: | 29 |
| 2.2.1 |  органов местного самоуправления | 2 |
| 2.2.2 |  муниципальных учреждений | 27 |
| 2.2.3 |  муниципальных предприятий | 0 |
| 2.2.4 |  прочих организаций | 0 |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 489 027,62 |
| 2.3.1 |  объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 489 027,62 |
| 2.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 25 |
| Справочно: |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2013 год, тыс. руб. | 3 193 315,8 |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 6 891,32 |
| 2.5.1 |  нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 2.5.2 |  неэффективное использование бюджетных средств |  |
| 2.6.  | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 711,26 |
| 3. Экспертно-аналитическая деятельность |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 10 |
| 3.1.1 |  подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 11 |
| 3.1.2 |  количество подготовленных КСО предложений  | 11 |
| 3.1.3 |  количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | 11 |
| 4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий |
| 4.1 | Направлено представлений  | 4 |
| 4.1.1 |  снято с контроля представлений | 4 |
| 4.2 | Направлено предписаний | 0 |
| 4.2.1 |  снято с контроля предписаний | 0 |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 5 213,50 |
| 4.3.1 |  возмещено средств в бюджет |  |
| 4.3.2 |  возмещено средств организаций | 4 843,70 |
| 4.3.3 |  выполнено работ, оказано услуг | 369,80 |
| 4.4 | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб. | 143,94 |
| 4.5. | Справочно: |  |
| 4.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | нет сведений |
| 4.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 0 |
| 4.5.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел  | 0 |
| 4.6. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | КСП НГО создана 30.10.2013 года (нет предшест-вующего сравнимого периода) |
| 5. Гласность |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | 45 |
| 5.2 | наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | создан собственный сайт КСП НГО,Е- mail: ksp@ksp-nakhodka.ru |
| 6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2014 году, тыс. руб. (факт) | 3 828,4 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2015 год, тыс. руб. | 4 038,0 |
| Справочно: |
|  | Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет) | Дас 24.03.2014 года |

Председатель Контрольно – счетной палаты

 Находкинского городского округа Т.А. Гончарук