

Контрольно-счетная палата Волгограда



Отчет о деятельности за 2020 год

Утвержден решением Коллегии от 18.03.2021 №11/5

Предисловие

Уважаемые коллеги!

Перед вами отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда (далее – КСП Волгограда) за 2020 год. Этот год стал для нас знаменательным – КСП Волгограда отметила 20-летие со дня начала своей практической деятельности.

В отчетном периоде мы впервые провели экспертизу проекта бюджета на 2021 год всеми аудиторскими направлениями, что позволило комплексно проанализировать бюджет Волгограда, выявить возможные риски и выработать предложения для их предотвращения. Мы работали над повышением качества предложений, сформулированных по итогам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля. Кроме того, в отчетах по итогам мероприятий мы учитывали опыт других муниципалитетов по решению проблемных вопросов муниципального управления. Анализ выявленных КСП Волгограда нарушений и недостатков, а также предложения, направленные на их устранение, представлены **во втором разделе** настоящего отчета и в приложениях № 3, 4, 5.

В соответствии со Стратегией развития КСП Волгограда на шесть лет, принятой в 2018 году, мы работали над реализацией новых ролей – консультанта и партнера органов местного самоуправления. Совместная работа, в том числе в рамках рабочих совещаний, заседаний Коллегии КСП Волгограда, комитетов Волгоградской городской Думы, позволила реализовать часть предложений КСП Волгограда на практике. Большое внимание уделялось профилактике и предупреждению нарушений в финансово-бюджетной сфере. С этой целью проведено мероприятие в формате круглого стола, где нами был представлен анализ типовых системных нарушений использования бюджетных средств в сфере строительства, дорожного хозяйства и благоустройства. Более подробно взаимодействие КСП Волгограда отражено в **третьем разделе** отчета.

Особое внимание КСП Волгограда уделяла внутренним процессам организации деятельности, а именно методологическому обеспечению, обучению сотрудников, автоматизации процессов деятельности, развитию дистанционных методов контроля. Мы активно работали над повышением информативности, понятности, полезности наших отчетов для всех адресатов и изучали новые способы представления данных. Этим вопросам посвящен **четвертый раздел** настоящего отчета.

В заключительный раздел отчета вошла информация по планированию деятельности КСП Волгограда.

С уважением,

Председатель КСП Волгограда



Александр Мордвинцев

Оглавление

I. Общие сведения.....	4
II. Результаты деятельности	5
2.1. Основные результаты деятельности	5
2.2. Экспертно-аналитическая деятельность	8
2.3. Контрольная деятельность.....	9
2.4. Аудит закупок	10
2.5. Анализ реализации предложений	11
III. Взаимодействие по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.....	13
3.1. Органы местного самоуправления.....	13
3.2. Счетная палата Российской Федерации	14
3.3. Региональные и муниципальные контрольно-счетные органы.....	15
3.4. Институты гражданского общества.....	17
IV. Обеспечение деятельности.....	17
4.1. Методологическое обеспечение.....	17
4.2. Внутренняя система управления.....	18
4.3. Цифровые технологии.....	20
V. Планирование деятельности.....	20
5.1. Стратегическое планирование.....	20
5.2. Среднесрочное планирование	21
5.3. Текущее планирование.....	22

Приложение № 1 - перечень объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Приложение № 2 - правовые акты, принятые по предложениям КСП Волгограда.

Приложение № 3 - краткие результаты тематических экспертно-аналитических мероприятий.

Приложение № 4 - краткие результаты контрольных мероприятий.

Приложение № 5 - краткие результаты мероприятий по анализу реализации предложений КСП Волгограда.

Приложение № 6 - план работы на 2021 г.

Приложение № 7 - список сокращений и условных обозначений.

I. Общие сведения

Основания подготовки годового отчета



Настоящий отчет подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ч. 3 ст. 14, ч. 2 ст. 21 Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда (утв. решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896) (далее – Положение о КСП Волгограда) с учетом методических рекомендаций «Учет результатов деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда» (утв. решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 09.04.2020 № 14/4).

Полномочия

КСП Волгограда является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля (далее – ВМФК) городского округа город-герой Волгоград, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно (ст. 1 Положения о КСП Волгограда).

Полномочия КСП Волгограда определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом города-героя Волгограда, Положением о КСП Волгограда, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области, правовыми актами Волгограда.

КСП Волгограда является полноправным участником бюджетного процесса в Волгограде и осуществляет контроль за использованием средств бюджета Волгограда, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Волгограда.

Реализация плана работы за отчетный период

На основании ст.12 Федерального закона № 6-ФЗ КСП Волгограда в 2020 году осуществляла свою деятельность согласно плану работы.

В план работы на 2020 год включены мероприятия, которые позволили охватить основные отрасли и направления расходов, предусмотренные бюджетом Волгограда, а также обеспечить исполнение полномочий КСП Волгограда.

По поручению Волгоградской городской Думы были проведены следующие мероприятия:

➤ Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2019 году на переселение граждан из аварийного жилья в рамках реализации муниципальной программы «Жилище».

➤ Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения объектами муниципального жилищного фонда Волгограда и их использования.

➤ Проверка реализации мероприятий МП «Формирование современной городской среды» за 2019 год.

По предложению главы Волгограда проведено мероприятие «Анализ мер по устранению нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчете «Анализ незавершенного строительства в Волгограде по состоянию на 01.01.2019 г.».

Мероприятие «Анализ мер по устранению нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчете «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание объектов капитального строительства в Волгограде» проведено по поручению **Волгоградской городской Думы и по предложению главы Волгограда.**

II. Результаты деятельности

2.1. Основные результаты деятельности

Мероприятия ВМФК

31 мероприятие (без учета финансово-экономических экспертиз)

проведено КСП Волгограда в 2020 году, в том числе:

➤ 6 мероприятий по вопросам контроля бюджета Волгограда, включая внешнюю проверку исполнения бюджета и экспертизу проекта бюджета;

➤ 10 в сфере городского хозяйства, ЖКХ и благоустройства;

➤ 2 в сфере строительства;

➤ 3 в сфере жилищной политики;

➤ 5 в социальной сфере;

➤ 5 мероприятий по вопросам внутреннего финансового аудита, реализации нац. проектов в Волгограде, земельных ресурсов, анализу предложений, данных по итогам проверки НТО и обобщенный отчет по аудиту закупок.

192 финансово-экономические экспертизы правовых актов

Волгограда проведены КСП Волгограда в 2020 году.

45 организаций стали объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – объекты КМ и ЭАМ) в отчетном периоде, из них:

- **24** главных администраторов бюджетных средств;
- **7** муниципальных бюджетных учреждений;
- **2** муниципальных казенных учреждения;
- **1** муниципальное автономное учреждение;
- **11** иных организаций.

(Полный перечень объектов КМ и ЭАМ представлен в Приложении № 1 к Отчету).

Результаты мероприятий ВМФК

Нарушения и недостатки, выявленные КСП Волгограда, группируются в соответствии с Классификатором нарушений (разработан на основании общероссийского Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля), а также в соответствии с методическими рекомендациями по классификации нарушений, недостатков и их последствий.

№ п/п	Наименование группы нарушений	Выявлено нарушений	
		Кол-во (ед.) ¹	Сумма (тыс. руб.)
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	97	247 890,40
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	26	<i>Не имеют стоимостного выражения</i>
3	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	7	<i>Не имеют стоимостного выражения</i>
4	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	79	113 444,30

¹ Некоторые из указанных нарушений не имеют стоимостного выражения.

№ п/п	Наименование группы нарушений	Выявлено нарушений	
		Кол-во (ед.) ¹	Сумма (тыс. руб.)
5	Иные	10	9,60
Всего		219	361 344,30

Анализ вышеуказанных нарушений в количественном выражении показал следующее:

- 45 % – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- 36 % – нарушения при осуществлении муниципальных закупок, которые чаще всего связаны с исполнением контрактов и размещением информации в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС);
- 12 % – нарушения, выявленные при ведении бухгалтерского учета и составлении иной финансовой отчетности.

Помимо нарушений в отчетном периоде выявлены недостатки на общую сумму 13 916,00 тыс. руб.

Выявленные нарушения и недостатки отражены в отчетах КСП Волгограда по итогам мероприятий, а также в заключениях о внешней проверке исполнения бюджета и по результатам экспертизы проекта бюджета, которые были направлены в адрес главы Волгограда и председателя Волгоградской городской Думы. На официальном сайте КСП Волгограда размещена информация о результатах всех мероприятий.

157 предложений выработано КСП Волгограда, которые изложены в отчетах по итогам мероприятий 2020 г. В их числе предложения по повышению эффективности управления и использования муниципальных ресурсов Волгограда, по совершенствованию бюджетного процесса и организации взаимодействия органов местного самоуправления (далее – ОМС) Волгограда.

По предложениям КСП Волгограда объектами КМ и ЭАМ принято:

27 муниципальных правовых акта Волгограда;

49 локальных правовых акта.

(их полный перечень представлен в Приложении № 2 к Отчету).

Устранено недостатков на сумму 504 276,80 тыс. руб. (с учетом предыдущих периодов).

В прокуратуру Волгограда направлены материалы по итогам 25 мероприятий КСП Волгограда.

На основании протоколов об административных правонарушениях, составленных КСП Волгограда по результатам мероприятий ВМФК в 2020 году, **возбуждено 4 дела об административных правонарушениях.**

По результатам мероприятий КСП Волгограда меры дисциплинарной ответственности применены в отношении **2 должностных лиц.**

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Результаты экспертно-аналитической деятельности в рамках тематических мероприятий

12 тематических экспертно-аналитических мероприятий (далее - ЭАМ) было проведено КСП Волгограда в 2020 году.

Тематические ЭАМ проводятся в тех случаях, когда необходимо детально проанализировать рассматриваемую сферу. К тематическим ЭАМ также относятся мероприятия по внешней проверке исполнения бюджета и экспертизе проекта бюджета, которые проводятся всеми аудиторскими направлениями.

Тематические ЭАМ завершаются выработкой предложений, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков и предотвращение рисков.

По итогам проведения тематических ЭАМ выявлено:

- 52 нарушения, не имеющих стоимостного выражения;
- 38 недостатков, из них: 34 на сумму 635,30 тыс. руб.

Краткие результаты тематических ЭАМ представлены в Приложении № 3 к Отчету.

Результаты экспертно-аналитической деятельности в рамках проведения финансово-экономических экспертиз

192 финансово-экономические экспертизы правовых актов Волгограда проведены в 2020 году КСП Волгограда, по итогам которых подготовлены соответствующие заключения, из них:

- **159 заключений** на проекты решений Волгоградской городской Думы (из которых - 2 заключения на проекты изменений в бюджет Волгограда);

- **33 заключения** на проекты изменений в муниципальные и ведомственные целевые программы.

Среди наиболее частых недостатков, в представленных на экспертизу МПА Волгограда, КСП Волгограда отмечала недостаточную проработку финансово-экономических обоснований, отсутствие сведений о влиянии тех или иных предлагаемых решений на доходы и расходы бюджета Волгограда и оценки предполагаемого социально-экономического эффекта.

149 предложений сформулировано КСП Волгограда при проведении финансово-экономических экспертиз, из них учтено разработчиками при принятии и доработке правовых актов Волгограда 115 (77%).

Предложения были направлены на минимизацию и предотвращение следующих рисков:

- нарушений законодательства и МПА Волгограда;
- необоснованного планирования средств бюджета;
- утраты муниципального имущества;
- недопоступления средств в бюджет (недополученные доходы).

2.3. Контрольная деятельность

7 контрольных мероприятий (далее - КМ) было проведено КСП Волгограда в 2020 году.

КМ представляют собой проверку деятельности соответствующих объектов контроля по формированию, управлению и распоряжению муниципальными ресурсами.

КМ завершаются выработкой предложений, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков и предотвращение рисков.

По итогам проведения КМ выявлено:

- 5 нарушений, не имеющих стоимостного выражения;
- 111 на сумму 361 344,30 тыс. руб., в их числе:
 - 28 нарушений на сумму 247 890,40 тыс. руб. - при формировании и исполнении бюджета;
 - 72 нарушения на сумму 113 444,30 тыс. руб. - в сфере закупок;
- недостатков на сумму 13 752,00 тыс. руб.

Краткие результаты КМ представлены в Приложении № 4 к Отчету.

2.4. Аудит закупок

В ходе проведения 5 мероприятий (1 тематического ЭАМ и 4 КМ) КСП Волгограда проводился аудит закупок в целях реализации полномочия, определенного ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Результаты деятельности

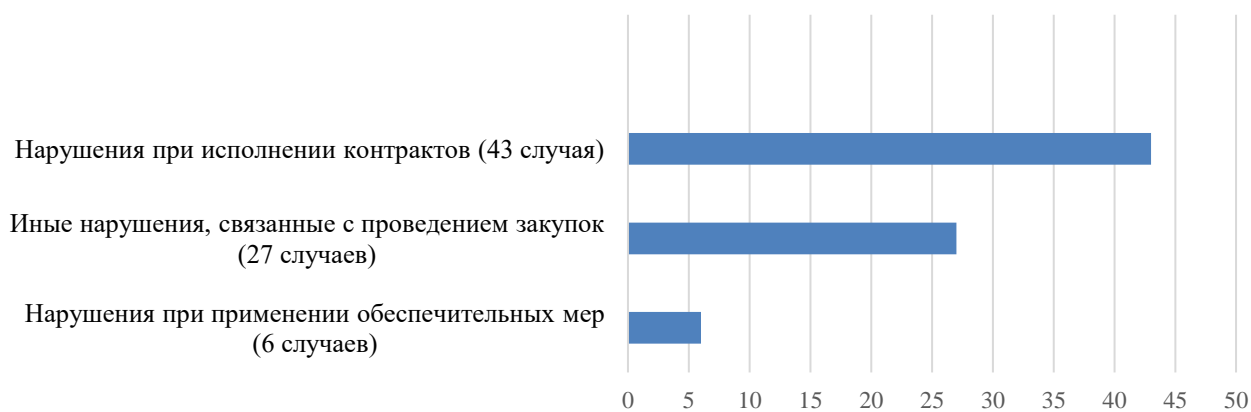
Аудит закупок проводится путем проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для обеспечения муниципальных нужд Волгограда по заключенным и исполненным контрактам, а также посредством анализа нормативно-правового и информационного обеспечения функционирования контрактной системы в Волгограде.

Объектами аудита закупок являлись территориальные и структурные подразделения администрации Волгограда и подведомственные им учреждения. Всего аудитом закупок охвачено **9** объектов.

Проверено **107** муниципальных контрактов и закупок на **общую сумму 2 018 482,60 тыс. руб.**

В ходе проведения аудита закупок в муниципальных контрактах выявлено **76** случаев нарушений на **общую сумму 113 444,30 тыс. руб.**

Нарушения, выявленные в рамках аудита закупок в 2020 г.



Наибольшее количество нарушений 43 случая (или 57 % от общего числа выявленных нарушений) выявлено при исполнении контрактов, из них:

1) 21 случай связан с нарушением сроков оплаты выполненных работ (услуг) по контрактам в связи с сокращением департаментом финансов администрации Волгограда кассового плана по принятым муниципальными заказчиками обязательствам (62 514,10 тыс. руб.);

2) 20 случаев связано с нарушением сроков выполнения работ (оказания услуг) по контрактам (45 853,10 тыс. руб.);

3) 1 случай связан с изменением существенных условий контракта (без стоимостного выражения);

4) 1 случай связан с несоответствием выполненных работ образцам муниципальной программы и контракту (без стоимостного выражения).

Также выявлено:

1) 6 случаев нарушений при применении обеспечительных мер и мер ответственности по контрактам (5 077,10 тыс. руб.), а именно не направлены требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) за просрочку исполнения обязательств по контрактам, нарушены условия в части своевременного обеспечения гарантийных обязательств в размере 5% от начальной максимальной цены контракта;

2) 27 случаев иных нарушений, связанных с проведением закупок, из них:
- 26 случаев связаны с нарушением сроков размещения информации в ЕИС (без стоимостного выражения);

- 1 случай связан с установлением несоответствующих гарантийных сроков в контракте (без стоимостного выражения).

Обобщенная информация об итогах аудита закупок за 2020 год размещена КСП Волгограда в единой информационной системе в сфере закупок в рамках реализации полномочия, установленного ч. 4 ст. 98 Закон № 44-ФЗ.

2.5. Анализ реализации предложений

12 мероприятий по анализу реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях КСП Волгограда, проведены в 2020 году. Кроме того, данный анализ проводился по мере поступления информации от объектов КМ и ЭАМ.

Результаты деятельности

Анализ реализации предложений КСП Волгограда показал, что объектами КМ и ЭАМ **устранено (предотвращено) недостатков на общую сумму 504 110,60 тыс. руб., из них:**

- **на сумму 385 294,40 тыс. руб.** – по результатам анализа реализации предложений КСП Волгограда, отраженных в отчете «Анализ незавершенного строительства в Волгограде по состоянию на 01.01.2019 г.»;

- **на сумму 118 816,20 тыс. руб.** – по результатам анализа реализации предложений КСП Волгограда, отраженных в отчете «Проверка реализации мероприятий муниципальных программ в рамках государственной программы

Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» за 2018 год».

В рамках реализации предложений КСП Волгограда администрацией Волгограда разработаны новые МПА и локальные правовые акты, внесены изменения в существующие МПА и локальные правовые акты:

➤ Внесены изменения в *Положение о бюджетном процессе* (утв. решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024), в том числе в части установления срока представления в КСП Волгограда документов для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств Волгограда.

➤ Внесены изменения в *Порядок разработки, реализации, мониторинга и контроля муниципальных программ* (утв. постановлением администрации Волгограда от 13.07.2018 № 921), в том числе:

- ограничен срок приведения муниципальных программ в соответствие с решением Волгоградской городской Думы о внесении изменений в бюджет Волгограда на текущий финансовый год и плановый период;

- закреплены положения, регламентирующие отражение в муниципальных программах реализации муниципальной составляющей региональных проектов.

➤ Внесены изменения в *Положение об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом на муниципальных маршрутах в границах городского округа город-герой Волгоград* (утв. решением Волгоградской городской Думы от 23.12.2015 № 38/1195, в ред. решения Волгоградской городской Думы от 22.05.2019 № 9/207) в части определения основания для установления, изменения и отмены муниципального маршрута регулярных перевозок.

➤ Внесены изменения в *Порядок проведения проверки инвестиционных проектов* (утв. постановлением администрации Волгограда от 01.08.2012 № 2371, в ред. постановления администрации Волгограда от 02.10.2020 № 968) в части:

- исключения пункта о перечне строек и объектов для городских муниципальных нужд,

- изменения порядка ведения реестра инвестиционных проектов, получивших положительное заключение об эффективности использования средств бюджета Волгограда, направляемых на капитальные вложения, и размещения данного реестра на официальном сайте администрации Волгограда.

➤ Внесены изменения в *Порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Волгограда* (утв. постановлением администрации Волгограда от 15.10.2015 N 1446, в ред. постановления администрации Волгограда от 04.09.2020 № 846), согласно которым расчет объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта капитального строительства или объекта недвижимого

имущества после его ввода в эксплуатацию, осуществляется с использованием индексов-дефляторов Министерства экономического развития РФ.

➤ Разработан *Порядок осуществления уполномоченными органами отдельных прав и обязанностей концедента по контролю за соблюдением концессионерами условий концессионных соглашений в отношении муниципальных систем коммунальной инфраструктуры Волгограда* (утв. постановлением администрации Волгограда от 15.04.2020 № 354).

➤ Разработана *форма к отчету о ходе реализации муниципальных программ «Сведения о муниципальных контрактах (поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг)»* (утв. постановлением администрации Волгограда от 10.07.2020 № 650) в целях приведения информации соисполнителей муниципальной программы «Формирование городской среды» к единообразию.

Полный перечень правовых актов представлен в Приложении № 2 к Отчету.

III. Взаимодействие по вопросам внешнего муниципального финансового контроля

3.1. Органы местного самоуправления



КСП Волгограда взаимодействовала с Волгоградской городской Думой и администрацией Волгограда. Совместно были проведены следующие мероприятия:

- **рабочие совещания** по итогам КМ и ЭАМ с руководителями и представителями объектов КМ и ЭАМ в целях разработки эффективных предложений;

- **«нулевые чтения» проектов** решений Волгоградской городской Думы с разработчиками в целях согласования позиций до официального внесения в Волгоградскую городскую Думу;

- **круглый стол** в формате видеоконференции на тему: «Анализ типовых системных нарушений использования бюджетных средств в сфере строительства, дорожного хозяйства, благоустройства» в целях информирования объектов КМ и ЭАМ о наиболее часто выявляемых типовых нарушениях и недостатках, а также их профилактике.

В круглом столе приняли участие депутаты Волгоградской городской Думы, представители структурных подразделений администрации Волгограда и муниципальных учреждений Волгограда.

Были рассмотрены нарушения, допускаемые:

- в ходе исполнения бюджета;
- при управлении и распоряжении муниципальной собственностью;
- при осуществлении муниципальных закупок;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в иных случаях.

По каждому нарушению приведены примеры из практической деятельности КСП Волгограда, отражены возможные риски и даны предложения по их недопущению.

Коллегия КСП Волгограда

Для объективного рассмотрения итогов мероприятий КСП Волгограда в 2020 г. проведено 17 заседаний Коллегии КСП Волгограда, на которых рассмотрено 52 вопроса.

2 заседания Коллегии КСП Волгограда проведены при участии главы Волгограда, депутатов Волгоградской городской Думы, руководителей администрации Волгограда и ее структурных подразделений.

Участие в работе комитетов Волгоградской городской Думы

В 2020 году представители КСП Волгограда принимали участие в заседаниях профильных комитетов Волгоградской городской Думы, на которых были высказаны экспертные мнения по вопросам рассматриваемых проектов решений.

3.2. Счетная палата Российской Федерации



КСП Волгограда взаимодействовала со Счетной палатой Российской Федерации (далее – СП РФ).

Во втором полугодии 2020 г. работники КСП Волгограда приняли участие в опытной эксплуатации модернизированного Портала Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ (далее - Портал СП РФ). Проведена работа по тестированию и оценке функциональности разделов и системы администрирования для дальнейшей эффективной работы Портала СП РФ.

Кроме того, КСП Волгограда использованы технические возможности Портала СП РФ для проведения мероприятий Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО) по обмену опытом и взаимодействию в дистанционном формате.

Информационные материалы КСП Волгограда регулярно публикуются в электронном периодическом издании – «Вестник Совета контрольно-счетных органов» (далее – Вестник СКСО), который Счетная палата начала выпускать в 2020 году.

Вестник СКСО является эффективным инструментом не только для обмена полезной информацией в вопросах внешнего государственного (муниципального) контроля, но и для укрепления партнерства, формирования культуры публичности и открытости КСО РФ.

3.3. Региональные и муниципальные контрольно-счетные органы

Контрольно-счетная палата Волгоградской области

КСП Волгограда провела с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области параллельное контрольное мероприятие: «Проверка реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды» за 2019 год».

Результаты указанного мероприятия были использованы Контрольно-счетной палатой Волгоградской области при подготовке отчета по итогам КМ.

Счетная палата Владимирской области

В 2020 г. КСП Волгограда заключила соглашение о сотрудничестве со Счетной палатой Владимирской области – одним из самых передовых и ведущих КСО.

В заключенном соглашении отражены основные направления двустороннего взаимодействия: развитие партнерства, профессиональных компетенций, поддержание устойчивых функциональных связей и поиск совместных путей совершенствования внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Союз муниципальных контрольно-счетных органов



В 2020 г. КСП Волгограда принимала активное участие в работе Союза МКСО в целях совершенствования своей деятельности на основе:

- обмена опытом;
- доступа к лучшим практикам КМ и ЭАМ.

Председатель КСП Волгограда принял участие в 6 заседаниях Президиума Союза МКСО (далее – Заседание), организованных в заочном формате.

На Заседаниях были рассмотрены вопросы:

- стандартизации деятельности МКСО;
- применения Классификатора нарушений;
- организации взаимодействия с ОМС и правоохранительными органами;
- основных направлений развития МКСО и т.д.

Представительство Союза МКСО в ЮФО

КСП Волгограда возглавляет Представительство Союза МКСО в ЮФО. По состоянию на 31.12.2020 г. в состав Представительства входят 76 МКСО из 7 субъектов РФ: Республики Адыгея, Республики Крым, Республики Калмыкия, Краснодарского края, Астраханской, Волгоградской, Ростовской областей.

В 2020 г. КСП Волгограда организовала ежегодное XI Общее собрание представительства Союза МКСО в ЮФО (далее – Собрание).

Впервые Собрание состоялось в дистанционном формате с использованием технических возможностей Портала СП РФ и КСО РФ.

В Собрании приняли участие более 60 руководителей МКСО из Астраханской, Волгоградской, Ростовской областей, Краснодарского края и Республик Адыгея, Калмыкия, Крым.

В рамках Собрания определены ключевые приоритеты в деятельности МКСО в краткосрочной и среднесрочной перспективе, в числе которых:

- контроль муниципальной составляющей национальных и региональных проектов;
- анализ объемов незавершенного строительства и количества объектов незавершенного строительства;
- методологическое обеспечение мероприятий по анализу состояния муниципального долга;
- оценка полноты и своевременности мер по управлению муниципальным имуществом;
- разработка предложений по повышению неналоговых доходов муниципальных образований;
- анализ информационных систем муниципальных образований.

Участие в конкурсах, организованных Союзом МКСО

Союзом МКСО для выявления лучших практик КСО проводятся конкурсы *«Лучшая практика муниципального финансового контроля»*, *«Лучший муниципальный финансовый контролер»* и *«Лучший официальный сайт муниципального контрольно-счетного органа»*.

КСП Волгограда с целью подтверждения и развития профессиональных компетенций работников ежегодно является их участником.

В 2020 г.:

- в конкурсе *«Лучшая практика муниципального финансового контроля»* среди КСО ЮФО в номинации «Аудит в сфере закупок» КСП Волгограда заняла первое место с результатами ЭАМ 2018 года «Анализ законности, целесообразности, обоснованности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды»;

- в конкурсе «*Лучший муниципальный финансовый контролер*» среди КСО ЮФО аудитор КСП Волгограда Поляков Дмитрий Сергеевич занял 3 место с рефератом на тему «Цифровая экономика: роль, место и пути трансформации МКСО»;

- в конкурсе «*Лучший официальный сайт муниципального контрольно-счетного органа*» сайт КСП Волгограда занял второе место.

3.4. Институты гражданского общества

В 2020 году КСП Волгограда привлекала экспертов при проведении мероприятий ВМФК, а именно:

✓ при проведении аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2019 году на переселение граждан из аварийного жилья в рамках реализации муниципальной программы «Жилище»;

✓ в рамках мониторинга реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды»; и для участия в заседаниях Коллегии КСП Волгограда.

Подготавливала публикации по следующим тематикам:

✓ современные подходы к мероприятиям ВМФК;

✓ проблематика и перспективы развития МКСО;

✓ внедрение и развитие цифровых технологий.

Проводила обучающие занятия со студентами РАНХиГС.

Практика привлечения экспертов к различным вопросам деятельности КСП Волгограда позитивно влияет на качество проработки предложений по итогам мероприятий ВМФК, а также на повышение их востребованности со стороны ОМС.

IV. Обеспечение деятельности

4.1. Методологическое обеспечение

15 методических документов были подготовлены в отчетном периоде.

3

Стандарты ВМФК:

- Аудит эффективности
- Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период
- Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и подготовка заключения по ее итогам

3

Стандарты организации деятельности:

- Общие требования к методическим документам
- Порядок планирования деятельности
- Порядок привлечения экспертов

7

Методические рекомендации к стандартам ВМФК:

- Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период
- Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и подготовка заключения по ее итогам
- Аудит в сфере закупок
- Экспертиза НПА
- Экспертиза МП
- Контроль и анализ реализации предложений
- Организация и проведение ЭАМ

2

Иные методические документы:

- Справочник терминов и определений
- Методические рекомендации по учету результатов деятельности КСП Волгограда

4.2. Внутренняя система управления***Обучение работников***

КСП Волгограда уделяла большое внимание процессу обучения работников. Обучающие мероприятия проводились как на платной, так и на бесплатной основе.

На платной основе проводились курсы повышения квалификации:

➤ 4 работника обучились на базе Российского экономического университета им. Плеханова.

➤ 3 работника обучились на базе ЧОУ ДПО «Академия бизнеса и управление системами».

На бесплатной основе проведено 19 обучающих мероприятий, большую часть из которых составляют всероссийские вебинары на базе Портала СП РФ и КСО РФ, а также дистанционные программы повышения квалификации образовательного портала «Учеба онлайн».

Кроме того, обучающие мероприятия для коллектива проводились и самими работниками КСП Волгограда. Тематика данных мероприятий была различной, в том числе она касалась отдельных вопросов осуществления ВМФК, кадровой политики, охраны труда и пожарной безопасности.

Новые подходы к обучению

В целях развития профессиональных и личностных компетенций работников КСП Волгограда были разработаны деловые игры, которые используются в практической деятельности по следующим направлениям:

- совершенствование алгоритма проведения проверок;
- аттестация муниципальных служащих;
- поиск и мотивация персонала;
- налаживание внутренних и внешних коммуникаций.

Отчеты без воды

КСП Волгограда разработан и внедрен проект «Отчеты без воды». Целью этого проекта является написание понятных и полезных отчетов и материалов КСП Волгограда.

Одним из результатов проекта стало внедрение чек-листов для оценки соответствия отчетов КСП Волгограда, подготовленных по результатам проведенных мероприятий ВМФК, заявленным критериям доступности изложения.

Фирменный стиль

В отчетном периоде разработаны и внедрены в деятельность рекомендации по использованию фирменного стиля с целью доступности и полезности отчетов и иных материалов КСП Волгограда для всех адресатов. Кроме того, применение элементов фирменного стиля способствует:

- единообразию в подготовке и оформлении различных материалов КСП Волгограда;
- качественному позиционированию в СМИ;

- формированию позитивного имиджа и узнаваемости в профессиональной среде.

4.3. Цифровые технологии

Автоматизация процессов деятельности КСП Волгограда

Продолжена работа по автоматизации процессов деятельности КСП Волгограда в целях снижения временных и трудовых затрат на совершение рутинных операций.

В ходе доработки информационной системы «Учет мероприятий КСП» расширен функционал программы:

- доработаны существующие и разработаны новые формы, используемые для подготовки отчета о деятельности КСП Волгограда;
- создан новый раздел с шаблонами документов по отдельным видам мероприятий.

Дистанционные методы контроля

В целях внедрения дистанционных методов контроля КСП Волгограда осуществляла подготовку изменений в распоряжение администрации Волгограда от 12.11.2014 № 779-р «Об утверждении Реестра представления информации в Контрольно-счетную палату Волгограда». Это позволит:

- систематизировать отчетные данные, представляемые в КСП Волгограда;
- оптимизировать процесс предоставления данных структурными подразделениями администрации Волгограда.

Также КСП Волгограда проведен анализ государственных, региональных и муниципальных информационных систем. Такой анализ позволит определить степень их потенциальной полезности в деятельности КСП Волгограда.

V. Система планирования деятельности

5.1. Стратегическое планирование



В основе стратегического планирования деятельности КСП Волгограда выступает Стратегия развития на 2018-2024 годы (утв. решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 25.09.2018 № 27/9) (далее – Стратегия).

Задачи Стратегии:

- 1) Содействие руководству ОМС Волгограда в принятии управленческих решений, направленных на развитие города.
- 2) Содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами.
- 3) Содействие повышению открытости процессов принятия управленческих решений ОМС Волгограда, управления муниципальными ресурсами и экономическими отношениями.
- 4) Развитие среды добросовестности за счет совершенствования мер по противодействию коррупции.

Общесистемные направления развития Стратегии:

- 1) Развитие методологического обеспечения.
- 2) Развитие внутренней системы управления.
- 3) Внедрение и развитие цифровых технологий.

5.2. Среднесрочное планирование

Основные направления деятельности КСП Волгограда

В целях реализации Стратегии ежегодно сроком на три года КСП Волгограда разрабатываются документы среднесрочного планирования: Основные направления деятельности и Программа развития компетенций работников.

Целью разработки документов среднесрочного планирования является определение направлений работы, которые служат основой для формирования текущих планов деятельности: годового плана работы, планов методологического и правового обеспечения, плана получения знаний работниками.

Документы среднесрочного планирования обеспечивают взаимосвязь текущих планов деятельности со Стратегией.

Основные направления деятельности КСП Волгограда на период 2021-2023 гг. предполагают проведение мероприятий и выработку предложений, направленных:

- на решение проблем стратегического управления Волгоградом;
- на предупреждение рисков недостижения целевых показателей документов стратегического планирования Волгограда;
- на повышение доходов от использования имущества Волгограда;
- на снижение объемов и количества объектов незавершенного

строительства в Волгограде;

- на устранение и предупреждение нарушений и недостатков, связанных с деятельностью муниципальных учреждений Волгограда;
- на оптимизацию муниципального долга Волгограда;
- на информирование населения о деятельности ОМС с целью формирования позитивного имиджа и укрепления доверия к органам власти;
- на снижение и предотвращение коррупционных рисков, в том числе за счет использования в деятельности объектов КМ и ЭАМ информационных технологий.

Программа развития компетенций работников КСП Волгограда

Программа развития компетенций работников на 2021 - 2023 годы (далее - Программа) включает в себя:

- 1) Основные направления обучения:
 - обучение, связанное с развитием управленческих навыков;
 - обучение, связанное с развитием личностных навыков;
 - обучение, основанное на принципе обмена опытом и использования передовых практик КСО.
- 2) Систему определения потребности в обучении.
- 3) Механизм контроля за ходом выполнения Программы.

5.3. Текущее планирование



Текущее планирование деятельности КСП Волгограда на 2021 г. включает в себя:

- 1) План работы на год;
- 2) План методологического обеспечения;
- 3) План правового обеспечения;
- 4) План получения знаний работниками.

План работы на 2021

План работы КСП Волгограда на 2021 год сформирован:

- с учетом поручений Волгоградской городской Думы, предложений правоохранительных органов;
- с использованием элементов риск-ориентированного подхода, когда актуальность и целесообразность включения предложенных мероприятий определяются с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков неэффективного и (или) нецелевого использования бюджетных средств и нарушения законодательства.

В плане работы на 2021 год предусмотрено 26 мероприятий ВМФК, в том числе:

- 6 контрольных мероприятий;

- 20 экспертно-аналитических мероприятий, из них:
 - ✓ 4 тематических экспертно-аналитических мероприятия;
 - ✓ 4 мониторинга;
 - ✓ 10 мероприятий по анализу реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях КСП Волгограда за предыдущие периоды;
 - ✓ 2 мероприятия: внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и экспертиза проекта бюджета.

Кроме того, предусмотрено проведение экспертиз проектов муниципальных и ведомственных целевых программ и изменений к ним, а также экспертизы проектов муниципальных правовых актов Волгограда.

Также запланировано проведение круглого стола с участием представителей органов местного самоуправления Волгограда по теме: «Совершенствование внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств Волгограда».

(План работы КСП Волгограда на 2021 год представлен в Приложении № 5 к Отчету).

Ключевые мероприятия плана работы на 2021 год

- Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на организацию предоставления общедоступного дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Волгограда, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования на территории Волгограда» (включено по поручению Волгоградской городской Думы);

- Аудит закупок, осуществленных в 2019-2020 годах на строительство автомобильных дорог в рамках мероприятий муниципальной программы «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда» (включено по поручению Волгоградской городской Думы);

- Проверка использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия «Берегоукрепление» (включено по поручению Волгоградской городской Думы);

- Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2018-2020 годах на благоустройство общественных территорий Волгограда, в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» (включено по инициативе КСП Волгограда).

План методологического обеспечения

На 2021 год предусмотрена актуализация имеющихся и разработка новых методических документов, в том числе:

- по проведению мониторинга исполнения бюджета Волгограда и социально-экономического развития Волгограда;

- по проверке осуществления внутреннего финансового аудита;
- по применению в деятельности КСП Волгограда риск-ориентированного подхода;
- по использованию инфографики в отчетах и иных материалах КСП Волгограда.

План правового обеспечения

На 2021 год запланированы:

- 1) Актуализация Положения о КСП Волгограда и Регламента КСП Волгограда. Основанием для актуализации будут являться изменения в Федеральный закон № 6-ФЗ.
- 2) Разработка и утверждение локальных правовых актов, в том числе:
 - Положение о мотивации работников КСП Волгограда;
 - Положение о наставничестве в КСП Волгограда.

План получения знаний работниками

План получения знаний работниками (далее – План обучения) структурно состоит из следующих блоков:

- 1) Вебинары, лекции и видеоконференции, организованные СП РФ.
 - 2) Мероприятия, направленные на развитие профессиональных компетенций.
 - 3) Мероприятия, направленные на развитие личностных и управленческих компетенций.
 - 4) Внутренние курсы и семинары.
 - 5) Самообразование.
- План обучения актуализируется не реже одного раза в месяц.

На 2021 г. КСП Волгограда запланировано внедрение **индивидуальных планов развития** (далее – ИПР).

ИПР - документ, содержащий комплекс мер по развитию работника с учетом его потребностей и нужд КСП Волгограда.

В 2021 году в КСП Волгограда планируется реализация 2 проектов:

- 1) «Внедрение и развитие цифровых технологий» – направлен на использование цифровых технологий в деятельности КСП Волгограда, а также содействие цифровизации деятельности ОМС.
- 2) «Инфографика» - направлен на стандартизацию графического способа подачи информации и визуализацию данных КСП Волгограда.

Подводя итоги деятельности КСП Волгограда за 2020 год можно отметить, что полномочия, возложенные законодательством и правовыми актами Волгограда, реализованы в полном объеме.