



**Контрольно-счетная палата**  
Нижегородской области



**ОТЧЕТ О РАБОТЕ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ  
ЗА 2018 ГОД**

**Март 2019**

# Направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2018 году



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области



<sup>1</sup> - далее - контрольно-счетная палата, палата

# Основные итоги деятельности палаты в 2017-2018 годах



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области

Наименование показателя		2017 год	2018 год
<b>Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:</b>		<b>98</b>	<b>97</b>
<b>контрольных мероприятий</b>		41	45
<b>экспертно-аналитических мероприятий</b>		57	52
<i>в том числе</i> количество заключений по результатам экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов		44	40
<b>Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями</b>		<b>221</b>	<b>188</b>
<b>Всего выявлено нарушений*</b> , в том числе:	<i>тыс.рублей</i>	<b>1 268 660,3</b>	<b>850 892,7</b>
подлежит перечислению (возмещению) в бюджет	<i>тыс.рублей</i>	114 638,1	111 158,4
<b>Обеспечен возврат средств в бюджет, из них:</b>	<i>тыс.рублей</i>	<b>55 373,1</b>	<b>83 290,1</b>
- по проверкам отчетного года	<i>тыс.рублей</i>	<b>51 537,1</b>	<b>37 828,4</b>
перечислено денежных средств	<i>тыс.рублей</i>	29 601,5	24 413,3
выполнено работ	<i>тыс.рублей</i>	21 935,6	13 415,1
- по проверкам прошлых лет	<i>тыс.рублей</i>	<b>3 836,0</b>	<b>45 461,7</b>
перечислено денежных средств	<i>тыс.рублей</i>	2 439,4	25 066,5
выполнено работ	<i>тыс.рублей</i>	1 396,6	20 395,2

\* - без учета нарушений, связанных с непроведением инвентаризации имущества и обязательств; с недостоверным отражением стоимости имущества в реестре и бюджетном учете; непредоставлением бюджетной отчетности.

## Финансовые нарушения и недостатки при использовании средств бюджетной системы

**850 892,7 тыс.рублей:**

Нецелевое  
использование  
бюджетных средств 3 174,5 тыс.рублей

Нарушение условий и порядка  
предоставления и расходования:  
- межбюджетных трансфертов 173 972,4 тыс.рублей  
- субсидий госучреждениям 85 233,1 тыс.рублей

Иные нарушения и недостатки в  
финансово-бюджетной сфере 588 512,7 тыс.рублей

Кроме того, неэффективное использование:  
- бюджетных средств 224 356,4 тыс.рублей  
- средств госпредприятиями 884 412,9 тыс.рублей



**Предотвращено бюджетных потерь  
19 387,9 тыс.рублей**



**Устранено  
70% выявленных нарушений**

# Нарушения, выявленные в 2018 году

## Финансовые нарушения и недостатки



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области

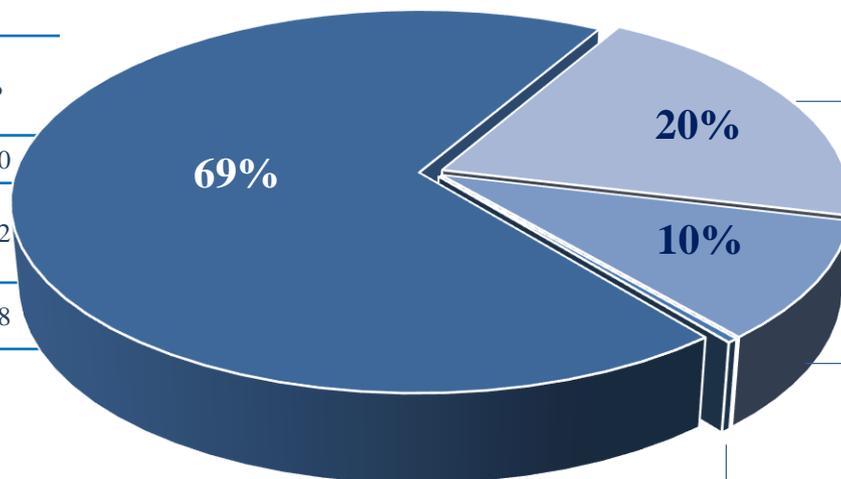
**Финансовые нарушения и недостатки при использовании средств бюджетной системы:  
850 892,7 тыс.рублей / 541 нарушение**

- Иные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере

**588 512,7 тыс.рублей /  
426 нарушений**

в том числе наиболее крупные по сумме нарушения:	тыс. рублей	%
- в рамках гос.закупок	241 367,9	41,0
- осуществления полномочий получателя бюджетных средств	195 528,6	33,2
- ведения бух.учета, составления отчетности	116 621,0	19,8
и др. (недополученные доходы; предоставление субсидий юр.лицам, ИП, физ.лицам; деятельность унитарных предприятий/АО; принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих лимиты; проведения строительного контроля)		

Нарушение условий и порядка предоставления и расходования:



- межбюджетных трансфертов  
**173 972,4 тыс.рублей /  
17 нарушений**

- субсидий госучреждениям  
**85 233,1 тыс.рублей /  
70 нарушений**

- Нецелевое использование бюджетных средств  
**3 174,5 тыс.рублей / 28 нарушений**

# Нарушения, выявленные в 2018 году

## Неэффективное использование средств



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области

**224 356,4 тыс.рублей**

*в том числе:*

### Неэффективное использование средств областного и местного бюджетов

**31 нарушение**

**101 998,9**  
тыс.рублей

• - не применялась расценка ТЕР, позволяющая сэкономить бюджетные средства, при срезке верхнего слоя асфальтобетонного покрытия

**81 631,9**  
тыс.рублей

• - осуществлялись расходы на обслуживание кредитов при наличии дебиторской задолженности

**16 598,8**  
тыс.рублей

• - оплачивался вывоз строительного мусора, несанкционированно образовавшегося на территории строительной площадки

**11 958,1**  
тыс.рублей

• - осуществлялись расходы на проектные работы, аренду земли при отсутствии фактического строительства объектов

**4 067,4**  
тыс.рублей

• - приобреталось оборудования, которое впоследствии длительный период времени не использовалось

**3 462,0**  
тыс.рублей

• - осуществлялись расходы на разработку проектно-сметной документации при отсутствии участка под строительство

*и др. на сумму 4 639,3 тыс.рублей:*

**884 412,9 тыс.рублей**

### Неэффективное использование средств гос.предприятиями

• отвлечены в дебиторскую задолженность на длительный срок

# Реализация контрольных мероприятий, проведенных в 2018 году



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области

Выявлено финансовых нарушений 850 892,7 тыс.рублей

Подлежит перечислению в бюджет 111 158,4 тыс.рублей

обеспечен возврат <sup>34%</sup>  
37 828,4 тыс.рублей  
*+45 461,7 тыс.рублей  
по проверкам прошлых лет*

претензионно <sup>28%</sup>  
-исковая работа  
31 419,0 тыс.рублей

срок реализации <sup>19%</sup>  
не наступил  
20 801,6 тыс.рублей

<sup>19%</sup>  
нереально к возврату  
21 109,4 тыс.рублей\*



\* 10 981,5 тыс.рублей - по решению суда (снижена сумма штрафа),  
7 812,2 тыс.рублей – непроведение ТСЖ (обманутые дольщики) претензионно-исковой работы,  
2 315,7 тыс.рублей – отказ сотрудников от возврата неправильно начисленной зарплаты

# Формы реагирования на факты выявленных нарушений



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области

		2017 год	2018 год
Направлено по результатам контрольных мероприятий:			
➤ представления/предписания		118 / 8	<b>100 / 4</b>
➤ информационные письма		32	<b>44</b>
➤ обращения в прокуратуру		6	<b>2</b>
➤ письма в ОВД		-	<b>4</b>
Составлено <b>протоколов</b> об адм. правонарушениях / оформлено <b>штрафов</b> (тыс.рублей):			
➤ палатой		76 / 884,0	<b>61 / 853,1*</b>
➤ ИНЫМИ контрольно-надзорными органами		7 / 115,0	<b>17 / 241,0</b>
➤ органами прокуратуры		23	<b>6 / 110,0</b>
Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.)		72	<b>51</b>

\* - кроме того, поступили штрафы в сумме 40,0 тыс.рублей по правонарушениям, выявленным в 2017 году

# Административные правонарушения по протоколам, оформленным контрольно-счетной палатой



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области

## Привлечено к ответственности

59 должностных лиц:

<u>Привлечено к ответственности</u>		<u>Оформлено штрафов</u>	
59 должностных лиц:		853,1 тыс.рублей:	
3	Ст.15.11 «Грубое нарушение требований к бухучету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»	15,0	
24	Ст.15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств»		480,0
9	Ст.15.15.3 «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов»	95,0	
4	Ст.15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий»	40,0	
1	Ст.15.15.5-1 «Невыполнение государственного (муниципального) задания»	0,1	
1	Ст.15.15.6 «Нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности»	10,0	
2	Ст.15.15.7 «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет»	20,0	
3	Ст.15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»	70,0	
8	Ст.15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»	80,0	
2	Ч.20 ст.19.5 «Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления)...»	40,0	
2	Ст.19.7 «Непредоставление сведений (информации)»	3,0	

**Судами рассмотрены все возбужденные дела об административных правонарушениях:**

- по 58 - штрафы (сумма 853,1 тыс.рублей)
- по одному - предупреждение
- по одному - освобождение от ответственности (малозначительность)
- одно - прекращено

# Меры реагирования иных контрольно-надзорных органов по материалам контрольно-счетной палаты



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области

## Меры прокурорского реагирования

- внесены представления об устранении нарушений руководителям **10 организаций**;
- направлены в следственный орган МО МВД России материалы трех проверок;
- в отношении **1 должностного лица** вынесены постановления о возбуждении производства об административном правонарушении (назначен штраф **20,0 тыс.рублей**)

## По фактам нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок и антимонопольного законодательства

Составлены протоколы об административных правонарушениях:

- **пять** протоколов – прокуратурой Нижегородской области (штрафы **90,0 тыс.рублей**),
- **14** протоколов - министерством финансов Нижегородской области (штраф **220,0 тыс.рублей**)

## В отношении должностных лиц муниципальных образований составлены

- Два протокола Инспекцией государственного строительного надзора области за несвоевременное уведомление о начале строительства и использование объекта без разрешения на ввод эксплуатацию (штраф **11,0 тыс.рублей**)
- Протокол контрольно-счетной комиссией Пильнинского района (штраф **10,0 тыс.рублей**)

## Положительная судебная практика (в пользу палаты) в 2018 году:

- рассмотрено Арбитражным судом Нижегородской области **2 жалобы** о признании недействительными представлений палаты (**истцам отказано**);
- сотрудники палаты приняли участие в **17 судебных заседаниях** (кроме рассмотрения протоколов об административных правонарушениях).

# Экспертно-аналитическая деятельность за 2018 год



Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области



## РЕЗУЛЬТАТ

### Экспертиза законопроектов:

- ✓ «О внесении изменений в Законы «Об областном бюджете...», «О бюджете ТФОМС...» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 гг.,
- ✓ «Об областном бюджете...», «О бюджете ТФОМС...» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг.

### Контроль за исполнением бюджета:

внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год, бюджета ТФОМС за 2017 год; контроль за исполнением областного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года

### Экспертиза иных законопроектов

- ✓ «О бюджетном процессе в Нижегородской области»
- ✓ «О дорожном фонде Нижегородской области»
- ✓ «О наделении ... органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями ...»
- ✓ «О предоставлении ... органам местного самоуправления ... субвенций на исполнение полномочий в сфере общего образования»
- ✓ «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области» и др.

- ✓ Финансово-экономическая экспертиза **государственных программ**
- ✓ Проверка ... **формирования и исполнения госзаданий** на оказание госуслуг главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находятся бюджетные и автономные учреждения
- ✓ Анализ и оценка расходов **на финансировании и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей**
- ✓ Оценка бюджетной и социальной эффективности **приоритетных инвестиционных проектов**

Подготовлено  
заключений

Количество  
замечаний

Устранено  
замечаний %

26

297

212

71

5

32

22

69

14

18

7

39

7

77

14

18



\* - 19% от общего объема областного бюджета по расходам

\*\* - из 27, утвержденных Законом об областном бюджете (далее – ГП)

**Обеспечение детей-сирот жилыми помещениями:**

**недостатки по восьми квартирам в Уренском районе**



**В квартире, приобретенной на первичном рынке жилья, спустя 10 месяцев после предоставления ребенку-сироте отходит линолеум на стыках.**



**Две квартиры не соответствуют требованиям по естественному освещению – функцию окна на кухне выполняет стеклянный элемент над входной дверью**

«Институт пищевых технологий и дизайна» - филиал ГБОУ высшего образования  
«Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»

**Субсидия на выполнение госзадания:  
учебно-производственное оборудование  
для лаборатории «Инновационных кондитерских изделий»  
154 единицы, 2 409,8 тыс.рублей**



**в течение шести месяцев  
не использовалось по назначению**  
(находилось на складе; ремонтные работы в помещении  
для создания лаборатории не проводились)

**Субсидия на иные цели:  
оборудование системы контроля доступа  
1 342,2 тыс.рублей**



**в течение четырех месяцев  
не использовалось по назначению**  
(установлено на входах в здания, но не функционировало -  
566,2 тыс.рублей; находилось на складе - 776,0 тыс.рублей)



# Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Проверено в 2018 году

65 объектов

в 19 муниципальных образованиях

## Оплата заказчиками невыполненных работ

*(расхождения оплаченных и фактически выполненных объемов работ - на 14 объектах из 65 проверенных (21%))*

21 867,2 тыс.рублей

## Неприменение заказчиками мер ответственности по контрактам

55 565,8 тыс.рублей  
*(по результатам проверок проводится претензионно-исковая работа)*

**!**  
Предотвращены  
потери  
8 791,4  
тыс.рублей

## Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств

118 696,7 тыс.рублей

## Завышение стоимости работ в результате включения в акты приемки непредвиденных работ и затрат без расшифровки и обосновывающих документов

1 345,1 тыс.рублей

## Несвоевременная оплата муниципальными заказчиками принятых работ *(риск предъявления подрядчиками штрафных санкций, неполное освоение бюджетных средств)*



# Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

**Объект «Жилой дом с помещениями общественного назначения  
по ул. Пролетарская, 4 в Канавинском районе г.Н.Новгорода»**



**Кровля (тип-А). Кровельный материал имеет признаки износа: трещины, вздутие, исчезновение защитного гравийного слоя (местами), высыхивание и потертости. Невыполненные работы по смене кровельного материала в акты включены и оплачены.**

## Объект «Парк в границах ул.Совнаркомовская, набережная рек Волги и Оки в г.Н.Новгороде»



**После гидроабразивной очистки металлических конструкций (пакгаузов) остались участки с неудаленной ржавчиной.**

**При окраске допущены подтеки и непрокрашенные до проектных значений участки.**



**32**  
контрольных  
мероприятия



**56**  
объектов контроля

**214**  
нарушений

### Основные нарушения

Основные нарушения	Доля %
- не включение в контракт (договор) обязательных условий	11%
- нарушение сроков заключения контрактов (договоров)	11%
- нарушение условий реализации контрактов (договоров), в т.ч. сроков реализации, своевременности расчетов	11%
- нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика	9%
- непредставление, несвоевременное представление информации сведений/документов, подлежащих включению в реестр контрактов	8%

**241,4**  
млн.рублей

По результатам аудита в сфере закупок:

- 37 представлений направлены в адрес Заказчиков
- 9 обращений направлено в контрольные органы в сфере закупок
- 19 протоколов об административных нарушениях (штрафы 310 тыс.рублей)

# Проверка соблюдения бюджетного законодательства муниципальными образованиями



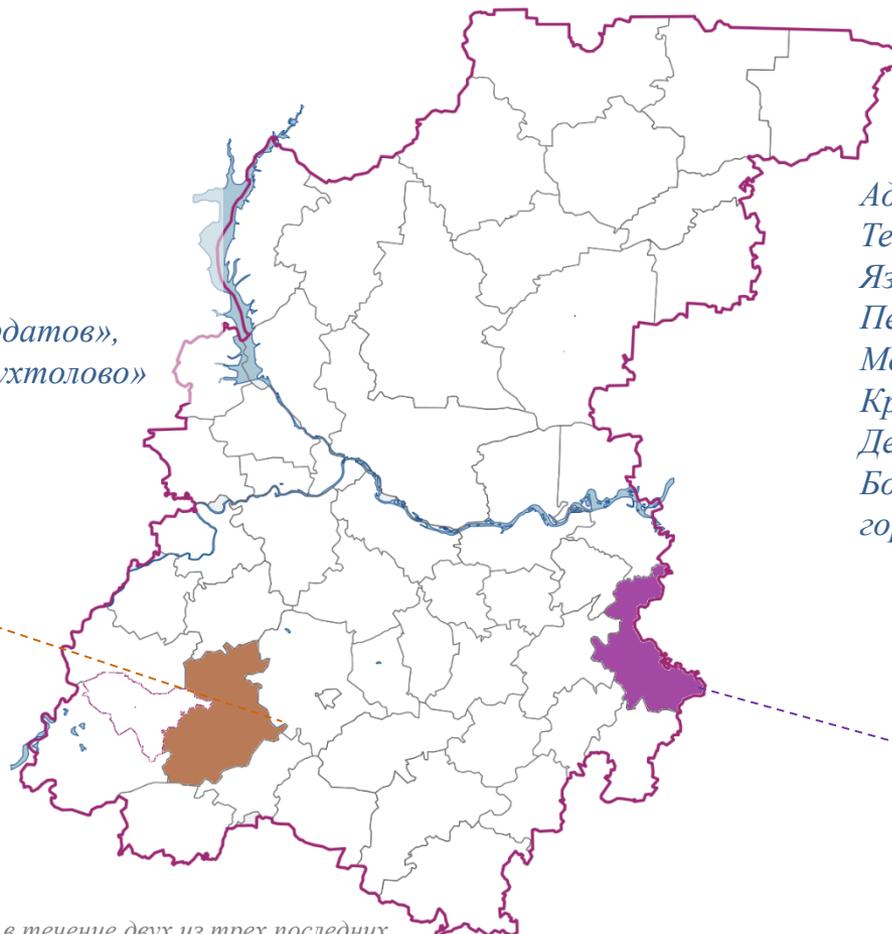
Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области

Проведены проверки соблюдения бюджетного законодательства  
в двух высокодотационных\* муниципальных образованиях области:

- проверки годовых отчетов об исполнении бюджета за 2017 год
- встречные проверки в части расходования межбюджетных трансфертов, в том числе по реализации проектов по поддержке местных инициатив в 12 поселениях

Администрации:  
Михеевского сельсовета,  
Стексовского сельсовета,  
городского поселения «р.п.Ардатов»,  
городского поселения «р.п.Мухтолово»

**Ардатовский  
район**



Администрации:  
Тенекаевского сельсовета,  
Языковского сельсовета,  
Петряксинского сельсовета,  
Медянского, сельсовета,  
Красногорского сельсовета,  
Деяновского, сельсовета,  
Большеандосовского сельсовета,  
городского поселения «р.п. Пильна»

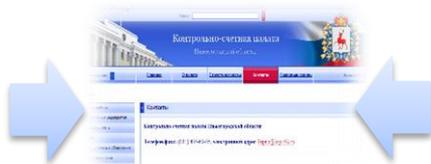
**Пильнинский  
район**



\* в бюджетах которых доля дотаций в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов

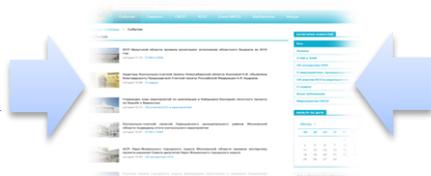
2018 год

сайт контрольно-  
счетной палаты  
[www.ksp.r52.ru](http://www.ksp.r52.ru)



19 тысяч посещений сайта

портал Счетной  
палаты РФ и  
контрольно-счетных  
органов РФ  
[www.portalkso.ru](http://www.portalkso.ru)



информационное обеспечение  
раздела «Новости»

противодействие  
коррупции



открытость сведений о доходах, расходах,  
имуществе и обязательствах имущественного  
характера лиц, замещающих государственные  
должности и должности государственной  
гражданской службы в палате

рассмотрение  
обращений граждан,  
в том числе  
поступивших в  
форме электронного  
документа



**23 обращения:**

- ✓ правомерность и эффективность расходования бюджетных средств и использования государственного имущества;
- ✓ улучшение жилищных условий, кап.ремонт многоквартирных домов
- ✓ строительство и ремонт автомобильных дорог;
- ✓ вопросы труда и заработной платы



## Контрольно-счетная палата Нижегородской области



### Счетная палата Российской Федерации



### Контрольно-счетные органы муниципальных образований

- ✓ Два совместных мероприятия:  
**контрольное** «Проверка использования иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Нижегородской области на финансовое обеспечение мероприятий по развитию метрополитена...»,  
**экспертно-аналитическое** «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах»

- ✓ **Семинар-совещание** «Государственный финансовый контроль в сфере межбюджетных отношений...» в рамках плана работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Приволжском федеральном округе

- ✓ **Участие в работе комиссий** Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, в том числе - комиссии по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне

- ✓ **Совместное контрольное мероприятие:** проверка отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования

- ✓ **Обучающий семинар** по актуальным вопросам деятельности: аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; административная практика органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в режиме ВКС в рамках реализации «пилотного проекта» дистанционного обучения по программе «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов»

- ✓ **Обзоры** и методические рекомендации;

- ✓ **Рассмотрение обращений** и подготовка разъяснений



- ✓ Проведение финансово-экономической экспертизы государственных программ во взаимосвязи со Стратегией развития Нижегородской области;
- ✓ Поэтапный переход к стратегическому аудиту и к мониторингу национальных проектов, реализуемых в Нижегородской области;
- ✓ Проведение аудита в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» как в рамках экспертно-аналитической деятельности, так и в рамках тематических контрольных мероприятий;
- ✓ Оценка эффективности налоговых льгот и преференций, предоставляемых при реализации приоритетных инвестиционных проектов;
- ✓ Проведение проверок правомерности и эффективности использования государственного имущества и средств областного бюджета, связанных с выполнением главными распорядителями бюджетных средств государственных функций и оказанием подведомственными учреждениями государственных услуг;
- ✓ Оказание консультационной и методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований, проведение обучающего семинара с контрольно-счетными органами муниципальных образований по актуальным темам;
- ✓ Проведение совместных и параллельных контрольных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации и с контрольно-счетными органами муниципальных образований;
- ✓ Участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации;
- ✓ Разработка и внедрение стандартов по основным направлениям деятельности;
- ✓ Обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию коррупции.