



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



¹ - далее - контрольно-счетная палата, палата

Основные итоги деятельности палаты в 2017-2018 годах



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

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

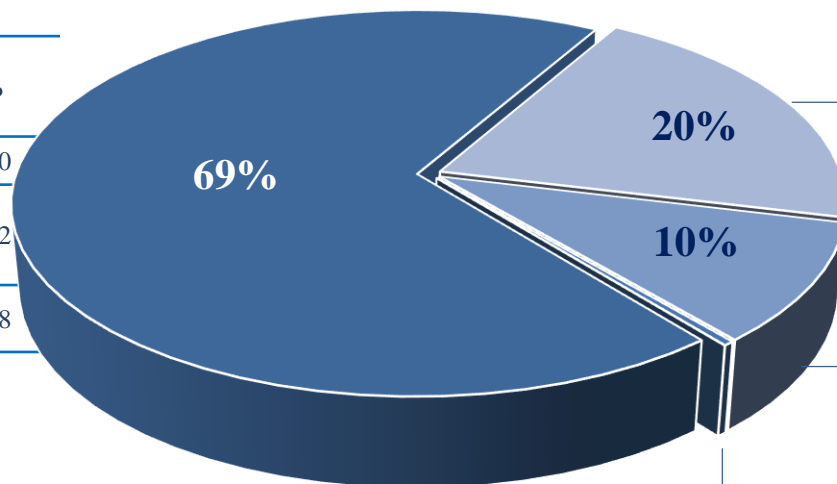
**Финансовые нарушения и недостатки при использовании средств бюджетной системы:
850 892,7 тыс.рублей / 541 нарушение**

- 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



19%
нереально к возврату
21 109,4 тыс.рублей*

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

претензионно 28%
-исковая работа
31 419,0 тыс.рублей

срок реализации 19%
не наступил
20 801,6 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 неправомерно 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	100 / 4
➤ информационные письма		32	44
➤ обращения в прокуратуру		6	2
➤ письма в ОВД		-	4
Составлено протоколов об адм. правонарушениях / оформлено штрафов (тыс.рублей):			
➤ палатой		76 / 884,0	61 / 853,1*
➤ ИНЫМИ контрольно-надзорными органами		7 / 115,0	17 / 241,0
➤ органами прокуратуры		23	6 / 110,0
Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.)		72	51

* - 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:

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

Оформлено штрафов

853,1 тыс.рублей:

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 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

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%

214
нарушений

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



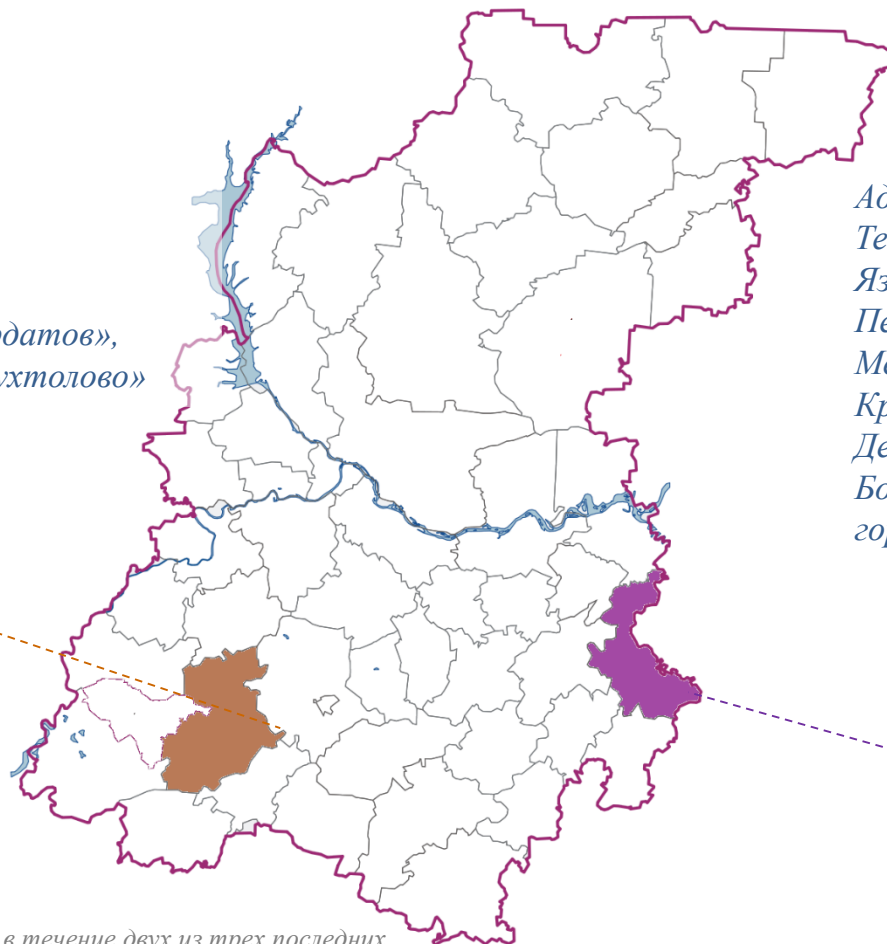
Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

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»

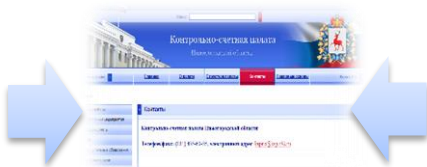
Пильнинский район



* 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



19 тысяч посещений сайта

портал Счетной
палаты РФ и
контрольно-счетных
органов РФ
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.