

Информация об экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой Нижегородской области за 2017 год

пункт Плана работы КСП НО	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний
				всего	из них:						
					в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению расх.об- ва		без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в порученч. пункты	
кол-во	сумма, тыс.руб.	8	9	10	11	12					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	ВСЕГО	57	367	205	24	157	47	4 405 129,1	24	72	
2.1.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Нижегородской области за 2016 год, бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и иных документов, подлежащих представлению Правительством Нижегородской области одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета, с подготовкой заключения на проект Закона об исполнении бюджета	1	16	X	X	X	X	X	X	X	<p>1. Отсутствует возможность подтверждения правомерности исчисления части субсидии из областного бюджета на компенсацию части процентных расходов по облигационному займу.</p> <p>2. Имеют место нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) в части заполнения форм отчетности с нарушением установленных требований у шести ГАБС.</p> <p>3. Установлено завышение в бюджетном учете стоимости имущества казны в части земельных участков на сумму 5 761 713 тыс.рублей на 01.01.2017 в связи с отражением в Реестре и бюджетном учете шести земельных участков, снятых с кадастрового учета в 2011 – 2016 годах.</p> <p>4. Учетная политика четырех ГАБС не в полной мере отражает требования правовых актов Минфина России.</p> <p>5. Имеет место нарушение сроков представления в контрольно-счетную палату Нижегородской области годовой бюджетной отчетности за 2016 год для внешней проверки.</p>

пункт Плана работы КСП НО	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний
				всего	из них:		в том числе по установлению расх.об- ва		без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в порученч. пункты	
					в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	кол-во	сумма, тыс.руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.2.	Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области за 2016 год с подготовкой заключения	1	3	3	X	X	X	X	3	X	Установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) в части заполнения форм отчетности, Инструкции об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н) в части применения Плана счетов бухгалтерского учета и отражения требований, предъявляемых к Учетной политике.
2.3.	Подготовка информации об исполнении областного бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2017 года	3	X	X	X	X	X	X	X	X	1. Отмечено неравномерное распределение лимитов бюджетных обязательств по целевым статьям дорожного фонда. 2. Имеет место низкое (ниже среднего по бюджету) и неравномерное исполнение бюджетных ассигнований. 3. Установлено несоответствие мероприятий и объемов ассигнований плана реализации государственной программы Закону об областном бюджете и адресной инвестиционной программе.
2.4.	Экспертиза и подготовка заключений на проекты законов и иных нормативных правовых актов по вопросам бюджетного законодательства, из них	44	286	190	24	145	47	4 405 129,1	19	64	Внесение изменений с учетом норм бюджетного законодательства.

пункт Плана работы КСП НО	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний
				всего	в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению расх.об- ва		без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в порученч. пункты	
							кол-во	сумма, тыс.руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Экспертиза законопроектов о внесении изменений в Закон области "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"	18	184	144	14	115	47	4 405 129,1	15	33	Отсутствие правовых оснований расходных обязательств (статья 85 БК РФ), отсутствие нормативных правовых актов, регламентирующих цели и условия предоставления и расходования некоторых видов субсидий (статьи 78, 78.1 и 139 БК РФ), периодическая необходимость актуализации Перечня расходных обязательств муниципальных образований Нижегородской области, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета в соответствии со статьей 139 БК РФ и другие замечания, связанные с увеличением ассигнований на расходы областного бюджета.
	Закон "О бюджетном процессе в Нижегородской области"	3									Предложено изложить пункт 7 статьи 1 законопроекта в новой редакции.
	Закон "О дорожном фонде Нижегородской области"	2	1	1					1		1. Исполнение расходов на содержание отдельных элементов обустройства дорог, не находящихся в собственности Нижегородской области за счет средств Дорожного фонда противоречит действующему бюджетному и гражданскому законодательству. 2.Замечание без поправок. Перераспределение доходов областного бюджета (штрафы за ПДД и перевозку крупногабаритных грузов) в доходы Дорожного фонда не противоречит действующему законодательству, но может привести к разбалансированности областного бюджета.
	О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О порядке добычи объектов животного мира, не отнесенных к охотничьим ресурсам и водным биологическим ресурсам, на территории Нижегородской области"	2	2	2		1					1.Предложено изложить статью 1 законопроекта в новой редакции и, тем самым, урегулировать вопрос финансового обеспечения за счет средств областного бюджета подведомственных учреждений и мероприятий, исполняемых в программном формате. 2.В законопроекте учтены замечания и предложения палаты, изложенные ранее в заключении на проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Законопроект согласован без замечаний.

пункт Плана работы КСП НО	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ						Характер замечаний	
				всего	в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению расх.об- ва		без внесения поправок в НПА и Закон		внесенные в порученч. пункты
							кол-во	сумма, тыс.руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	О внесении изменений в Закон Нижегородской области "Об охране и использовании водных биологических ресурсов в Нижегородской области"	2	1	1		1					Предложено изложить статью 5 примечания 1 законопроекта в новой редакции и, тем самым, урегулировать вопрос финансового обеспечения за счет средств областного бюджета мероприятий, исполняемых в программном формате.
	О приостановлении действия отдельных положений законов Нижегородской области в связи с Законом Нижегородской области "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"	2									Без замечаний.
	О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в области образования"	1									Отмечено, что при наделении органов местного самоуправления дополнительными полномочиями в области образования (меры социальной поддержки) необходимо рассмотреть возможность предоставления финансового обеспечения в виде межбюджетных субсидий.
	О приостановлении действия отдельных положений законов Нижегородской области в связи с Законом Нижегородской области "Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	1									Без замечаний.

пункт Плана работы КСП НО	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний
				всего	из них:		в том числе по установлению расх.об- ва		без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в порученч. пункты	
					в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	кол-во	сумма, тыс.руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	О внесении изменений в приложение 1 к Закону Нижегородской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Нижегородской области отдельными государственными полномочиями по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации долезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных" и в статьи 5 и 6 Закона Нижегородской области "О безнадзорных животных на территории Нижегородской области"	1									1.Внести в Закон Нижегородской области № 136-3 "О безнадзорных животных на территории Нижегородской области» изменения, установив какие-либо отличительные особенности учета и идентификации первично и повторно отловленных безнадзорных животных. 2.Закон Нижегородской области № 129-3 дополнить положениями о возложении на органы местного самоуправления области обязанности определять структуру затрат на выполнение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных во взаимосвязи с положениями Методики.
	О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О наделении органов местного самоуправления Нижегородской области отдельными государственными полномочиями по поддержке сельскохозяйственного производства"	1	15	15		15					Не принят нормативный правовой акт, регламентирующий порядок и условия предоставления субсидий юридическим лицам за счет средств субвенций, не определен порядок расчета показателей, используемых в формуле расчета объема субвенции, не указаны расчетные периоды, не указан источник данных об остатках кредитов, не отражены принципы распределения бюджетных средств между направлениями господдержки, наименования отдельных субвенций не соответствуют закону об областном бюджете.
	О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О межбюджетных отношениях в Нижегородской области"	2	4	4		4					Не определен расчетный период, не указан источник информации по отдельным показателям, не предусмотрен принцип определения показателя "Максимально возможный уровень", не предусмотрены подходы распределения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на плановый период.

пункт Плана работы КСП НО	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний			
				всего	из них:									
					в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению расх.об- ва		без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в порученч. пункты				
1	2	3	4	5	6	7	кол-во	сумма, тыс.руб.			8	9	10	11
	Анализ и экспертиза законопроектов "О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"	3	1	1	X	1	X	X	X	X	X			Включение в бюджет нового расходного обязательства в отсутствии кода целевой статьи расходов.
	Проведение экспертизы и подготовка заключения контрольно-счетной палаты на проект Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»	5	75	22	10	8	X	X	3	31			На момент подготовки заключения палаты: 1. Не все расходные обязательства подтверждены нормативными правовыми актами, что не соответствует требованиям статьи 85 БК РФ. 2. По ряду субсидий отсутствуют нормативные правовые акты, устанавливающие цели и условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам, критерии отбора муниципальных образований для предоставления данных субсидий, что не соответствует нормам и требованиям статьи 139 БК РФ. 3. Отсутствует перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Нижегородской области (с установленными целевыми показателями результативности предоставления субсидий) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, что не соответствует статье 139 БК РФ. 4. По ряду субсидий юридическим лицам отсутствуют нормативные правовые акты, регулирующие предоставление данных субсидий, определяющие: категории и (или) критерии отбора ее получателей; цели, условия и порядок предоставления субсидий; порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, что не соответствует требованиям статьи 78 БК РФ; ряд замечаний и предложений по вопросам содержательного и количественного состава показателей индикаторов и непосредственных результатов, указанных в представленных одновременно с законопроектом проектах паспортов государственных программ.	
	Экспертиза законопроекта "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	1	3	X	X	X	X	X	X	X	X			1. Отсутствие Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на уровне РФ и Нижегородской области. 2. Использование средств нормированного страхового запаса на цели, не предусмотренные Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

пункт Плана работы КСП НО	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний
				всего	в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению расх.об- ва		без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в порученч. пункты	
							кол-во	сумма, тыс.руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.5	Финансово-экономическая экспертиза государственных программ	5	37	11	X	11	X	X	2	X	<p>Основные замечания:</p> <p>1. Планы реализации Госпрограмм утверждены с нарушением установленных сроков.</p> <p>2. Анализ рисков реализации Госпрограмм проведен не в полном объеме.</p> <p>3. Госпрограммы нацелены на решение не всех проблем, обозначенных в текстовых частях Госпрограмм. Отсутствуют мероприятия и, как следствие этого, показатели непосредственных результатов.</p> <p>4. Приведенные Госпрограммами содержательные и количественные составы показателей индикаторов и непосредственных результатов не являются в полной мере достаточными для оценки достижения целей и решения поставленных задач Госпрограмм.</p>
2.6	Оценка бюджетной и социальной эффективности приоритетных инвестиционных проектов Нижегородской области с финансовой формой государственной поддержки, реализация которых осуществлялась в 2015 – 2016 годах»	1	3	1	X	1	X	X	X	X	<p>Основное замечание - один из двух проверенных приоритетных инвестиционных проектов («Фабрика по производству виниловых обоев на флизелиновой основе») реализуется с отклонениями от показателей, утвержденных заключенным инвестиционным соглашением.</p> <p>Предложения:</p> <p>1. Рекомендовано усовершенствовать нормативно-правовое регулирование в сфере реализации приоритетных инвестиционных проектов,</p> <p>2. Рекомендовано в отношении приоритетного инвестиционного проекта «Фабрика по производству виниловых обоев на флизелиновой основе» рассмотреть вопрос о заключении дополнительного соглашения к инвестиционному соглашению либо о расторжении инвестиционного соглашения в связи с неисполнением ООО «А.С. и Палитра» обязательств, установленных инвестиционным соглашением.</p>

пункт Плана работы КСП НО	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний	
				всего	в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению расх.об- ва		без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в порученч. пункты		
							кол-во	сумма, тыс.руб.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2.7	Проверка исполнения соглашения о государственно-частном партнерстве с участием Нижегородской области, заключенного в 2013-2016 годах»	1	11	X	X	X	X	X	X	X	X	Основные замечания: 1. Соглашение о реконструкции региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области исполняется с нарушением сроков, требования об уплате неустойки не направлялись. 2. Акт сдачи-приемки подписан при наличии недостатков. 3. Включены расходы по выполнению работ, не предусмотренных техническим заданием. Предложения: 1. Рекомендовано усовершенствовать нормативно-правовое регулирование в сфере реализации приоритетных инвестиционных проектов. 2. Рекомендовано усилить контроль за исполнением соглашений о государственно-частном партнерстве.
2.8.	Анализ исполнения государственных полномочий по организации проведения на территории Нижегородской области мероприятий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части отлова и содержания безнадзорных животных	1	11	X	X	X	X	X	X	X	8	Основные замечания: 1. Отсутствует информация о местонахождении приютов на сайте Правительства Нижегородской области. 2. Комитетом Госветнадзора не соблюден срок (до начала финансового года) доведения до органов МСУ информации об объеме субвенции и количестве безнадзорных животных. 3. Установлены факты заключения муниципальных контрактов и соглашения при отсутствии лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением статьи 162 БК РФ. Предложения: 1. Рекомендовано усовершенствовать нормативно-правовое регулирование в сфере обращения с безнадзорными животными. 2. Рекомендовано усилить контроль за исполнением переданных органам МСУ НО государственных полномочий.