



Контрольно-счетная палата Нижегородской области

Кремль, корп. 2, Нижний Новгород, 603082
тел./факс: (831) 411-85-63, e-mail: kspno@ksp.r52.ru

№	_____	Г Законодательное Собрание Нижегородской области Г
На №	_____ от _____	

Отчет о работе контрольно-счетной палаты Нижегородской области в 2012 году

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Нижегородской области в 2012 году, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен на основании требований ст.30 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» (далее контрольно-счетная палата, палата).

В отчетном периоде деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с полномочиями, установленными Законом Нижегородской области «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», на основании плана работы на 2012 год, утвержденного решением Коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области.

По итогам 2012 года не завершена одна плановая проверка. В то же время проведены 3 проверки¹, не включенные в первоначальный план работы контрольно-счетной палаты. В соответствии со ст.17 Закона «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» отчеты по итогам проведенных контрольных мероприятий были рассмотрены на заседаниях Коллегии палаты. Утвержденные Коллегией палаты отчеты направлены в Законодательное Собрание Нижегородской области и Губернатору Нижегородской области.

Из общего числа запланированных мероприятий тематика 23-х была обусловлена непосредственными требованиями законодательства,

¹ По поручению Законодательного Собрания, Правительства области и по обращению Прокуратуры Нижегородской области.

4 мероприятия включены по поручению Законодательного Собрания, 7 – по поручению Правительства области, 1 – по обращению Прокуратуры Нижегородской области.

Всего в 2012 году контрольно-счетной палатой было проведено 35 контрольных и 30 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольная деятельность

Контрольные мероприятия были направлены на проверку целевого, эффективного и рационального использования средств областного бюджета распорядителями и получателями средств при исполнении бюджетных смет, а также в процессе реализации областных целевых программ. Проверки осуществлялись в исполнительных органах государственной власти, органах местного самоуправления, государственных учреждениях, в организациях, получающих и использующих средства областного бюджета.

Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 13 663,4 млн.рублей. Проверками охвачено 277 объектов, по итогам контрольных мероприятий составлено 192 акта.

Информация о контрольных мероприятиях в динамике по отношению к 2011 году приведена в таблице²:

Наименование показателя	2011 год	2012 год	Отклонение, (+); (-)
Проведено контрольных мероприятий	34	35	+1
Охвачено контрольными мероприятиями:			
- объектов	171	277	+106
- муниципальных образований	41	66	+25
- государственных учреждений	64	45	-19
Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, млн.рублей	39 599,2 ³	13 663,4	-25 935,8
Подготовлено актов проверок	131	192	+61
Выявлено финансовых нарушений и недостатков, тыс.рублей	147 150,5	515 433,1	+368 282,6
- в том числе подлежит восстановлению в бюджет:	21 813,2	58 374,3	+36 561,1
- перечислено средств в бюджет, тыс.рублей	6 622,5	13 742,2	+7 119,7
- возмещено (выполнено работ), тыс.рублей	352,4	21 367,3	+21 014,9

² Подробная информация в разрезе проведенных контрольных мероприятий приведена в Приложении 1.

³ - 19 370,6 млн.рублей – проверка в 2011 году использования бюджетных средств, выделенных на капитальные вложения МУ ГУММиД;

- 10 048,5 млн.рублей - проверка в 2011 году эффективности использования имущества области.

В 2012 году по сравнению с 2011 годом значительно возросло количество проверенных объектов, увеличился охват контрольными мероприятиями муниципальных образований, что свидетельствует о расширении масштаба деятельности палаты.

Значительная часть нарушений действующего законодательства, выявленных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, (на момент подготовки отчета) устранена:

- из 122 финансовых нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий и требующих устранения, устранены 46, что составляет 38% от общего числа фактов;

- восстановлено бюджетных средств в объеме 35 109,5 тыс.рублей;

- по итогам рассмотрения экспертно-аналитических заключений контрольно-счетной палаты внесены корректировки в областной бюджет на сумму 871 142,9 тыс.рублей;

- с учетом выводов и предложений контрольно-счетной палаты приняты вновь и внесены корректировки в 46 нормативных правовых актов Нижегородской области.

По ряду выявленных нарушений (порядка 30%) по состоянию на 01.01.2013 не наступили сроки реализации, оставшиеся - находятся на контроле.

В целом финансовые нарушения и недостатки по типам нарушений распределились следующим образом:

Наименование показателя	2011 год	2012 год	Отклонение, (+); (-)
Финансовые нарушения и недостатки, всего, тыс.рублей	147 150,5	515 433,1	+368 282,6
<i>в том числе:</i>			0,0
- нецелевые расходы	209,5	23,2	-186,3
- неэффективные расходы	7 181,5	5 899,1	-1 282,4
- неправомерные расходы	28 050,5	38 420,1	+10 369,6
- иные нарушения и недостатки	111 709,0	471 090,7 ⁴	+359 381,7

⁴ - 337 714,1 тыс.рублей – проведение строительно-монтажных работ до получения разрешения на строительство;

- 35 656,4 тыс.рублей – нарушения порядка ведения бухгалтерского учета;

- 19 208,5 тыс.рублей – не начислена неустойка за нарушение сроков исполнения обязательств по государственным и муниципальным контрактам;

- 16 756,6 тыс.рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок;

- 16 340,0 тыс.рублей – принятие финансовых обязательств сверх доведенных ЛБО;

- 9 288,9 тыс.рублей – нарушения бюджетного законодательства;

- 36 126,2 тыс.рублей – прочие нарушения (длительная дебиторская и кредиторская задолженности, при разработке ПСД, нарушение условий областной целевой программы).

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ, как **нецелевое использование** бюджетных средств, квалифицированы нарушения в сумме 23,2 тыс.рублей, связанные с направлением денежных средств на цели, не соответствующие условиям их получения (отнесение расходов на несоответствующие статьи бюджетной классификации).

Указанные нарушения установлены при проверке эффективности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных министерству поддержки и развития малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг области на реализацию областной целевой программы «Покупайте нижегородское», а также при проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГОУ ДОД «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий Нижегородской области». По результатам контрольных мероприятий руководителям объектов контроля направлены представления. Меры административного воздействия не применялись в связи с истечением срока исковой давности.

Неэффективные расходы областного бюджета выявлены в сумме 5 899,1 тыс.рублей, из них более 70% нарушений установлено при проверке целевого характера и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию областной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Нижегородской области» (неиспользование более 1,5 лет установленных приборов учета отопления). Кроме того, наличие установленных, но неиспользуемых приборов учета создает дополнительную нагрузку на областной бюджет, увеличивая расходы на оплату коммунальных услуг по нормативу, а не по показаниям приборов учета.

Как неэффективное использование бюджетных средств квалифицированы:

- расходы на приобретение мини-типографии (оборудование не смонтировано – в течение 7 месяцев)⁵;

- оплата процентов кредитным организациям в сумме 129,1 тыс.рублей сверх установленного периода по молодым специалистам, выбывшим из программы⁶;

- расходы на создание интернет-сайта «Покупайте нижегородское» (имеет малое наполнение и не используется нижегородскими товаропроизводителями)⁷;

- оплата информационных услуг по восстановлению баз данных без установления причин и виновных лиц, оплата за невыполненные в полном объеме работы по созданию сайта⁸.

⁵ ГБУК НО «Государственный музей им. А.М.Горького».

⁶ Министерство социальной политики области.

⁷ Министерство поддержки и развития малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг области.

⁸ ГАУ «Центр развития экспортного потенциала».

Факты несоблюдения норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Нижегородской области, повлекшие за собой **неправомерные бюджетные расходы**, установлены контрольно-счетной палатой в отчетном периоде на сумму 38 420,1 тыс.рублей, или 8% от общего объема финансовых нарушений и недостатков.

Основные неправомерные расходы выразились в следующем:

Наименование нарушения	тыс.рублей
Завышение объемов в актах выполненных работ	19 502,4
Использование средств, выделенных на реализацию областных целевых программ, на мероприятия, не предусмотренные программами	13 119,8
Нарушения при начислении заработной платы, отпускных и возмещении расходов, связанных со служебными командировками	1 387,8
Нарушение порядка применения бюджетной классификации	989,3
Оплата невыполненных работ	784,9
Завышение цены контракта на НДС и расходы на страхование	535,9

В соответствии с Законом области от 08.10.2010 № 156-3 по результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям органов государственной власти области, органов местного самоуправления, проверенных предприятий, учреждений, организаций палатой были направлены представления для устранения выявленных нарушений и недостатков путем внесения дополнений в нормативные правовые акты Нижегородской области и принятия мер дисциплинарного взыскания к лицам, виновным в допущенных нарушениях. В целом по замечаниям контрольно-счетной палаты подлежит восстановлению в областной бюджет неправомерно использованных бюджетных средств на сумму 58 374,3 тыс.рублей. Возмещено в бюджет (выполнено работ) 35 109,5 тыс.рублей (или 61%).

Проверка реализации областных целевых программ

В связи с переходом на программно-целевой метод бюджетного планирования вопросу контроля за реализацией мероприятий целевых программ в отчетном периоде отводилось особое внимание как при проведении экспертно-аналитических, так и контрольных мероприятий.

В рамках контрольных мероприятий в отчетном периоде были проведены проверки эффективности и целевого использования средств областного бюджета, направленных на реализацию 12-ти целевых программ из 49-ти утвержденных Законом об областном бюджете.

Объем проверенных средств составил 10 177 802,7 тыс.рублей (49% от расходов областного бюджета, предусмотренных в целом на реализацию целевых программ).

Учитывая социальную ориентированность бюджета Нижегородской области, повышенное внимание в отчетном периоде уделено контролю за реализацией мероприятий социально значимых целевых программ.

По результатам проверки целевого характера и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на финансирование *областной целевой программы «Меры социальной поддержки молодых специалистов Нижегородской области на 2011-2023 годы»* выявлены:

- неэффективные расходы – 129,1 тыс.рублей, выразившиеся в оплате процентов за период, превышающий установленный в Программе для полного завершения расчетов министерства социальной политики НО с кредитными организациями по выбывшим молодым специалистам;

- неправомерные (незаконные) расходы – 548,6 тыс.рублей, выразившиеся в оплате молодыми специалистами заактированных, но фактически невыполненных подрядчиком - ООО «Нижегородский центр строительных технологий» работ по строительству индивидуальных жилых домов для молодых специалистов;

- иные нарушения, выразившиеся в непредъявлении ГКУ НО «Нижегородстройзаказчик» неустойки, в сумме 248,3 тыс.рублей за нарушение тремя подрядчиками сроков строительства 12 индивидуальных жилых домов для молодых специалистов.

По действующему механизму реализации Программы строительство индивидуальных жилых домов для молодых специалистов не является государственными нуждами Нижегородской области и сметная документация на их строительство не подлежит государственной экспертизе. При этом локальные сметы утверждаются молодыми специалистами, они же являются «Заказчиками» по договорам подряда, не имея никакой строительной квалификации. Это специалисты отраслей «Образование», «Здравоохранение», «Спорт», «Культура». Встречные проверки показали, что 47 специалистов из 8 муниципальных районов Нижегородской области в 2011 году подписали акты о приемке выполненных работ с установленными сан-техническими приборами, не соответствующими смете. Указанный и другие выявленные факты свидетельствуют об отсутствии надлежащей координации деятельности, определения зон ответственности и разграничений полномочий при реализации Программы.

Остается актуальной и проблема контроля за качеством выполненных работ. В Воротынском районе по 9 домам из 12, построенных в 2011 году, в ходе контрольных обмеров выявлено обрушение, провалы и ямы в отмостке, деформация сайдинга.

Также, правовыми актами Нижегородской области не урегулирована проблема обеспечения сохранности объектов недвижимого имущества и оплаты коммунальных услуг в период от выбытия молодого специалиста из Программы и до реализации этого имущества. Так, в приобретенном по Программе жилом доме в с.Спасском, собственником которого

продолжает оставаться выбывший из Программы гражданин, более 4 лет никто не проживает, дом ветшает, приходит в негодность, система отопления разморожена, т.е. допущены безрезультативные расходы областного бюджета.

Важной частью контрольной деятельности палаты остаются мероприятия по отрасли «Образование». В ходе проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию ведомственной программы «Развитие образования в Нижегородской области в 2011-2013 годах», установлены следующие нарушения и недостатки:

- на организацию и проведение областных профильных лагерей (смен) для обучающихся и студентов, на организацию и проведение международной молодежной смены на базе ГБОУ ДОД «Лазурный» в 2011, 2012 годах неправомерно направлено бюджетных средств, выделенных в рамках ведомственной целевой программы «Развитие образования в Нижегородской области на 2011-2013 годы», в общей сумме 533,0 тыс.рублей;

- неэффективные расходы на оснащение в 2011 году только 9-ти кабин водителей школьных автобусов аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS составили 396,0 тыс.рублей (по 44,0 тыс.рублей за 1 комплект), в 2012 году стоимость установленных в 15-ти автобусах комплектов системы спутниковой навигации определить не представилось возможным (в документах не выделена). Проверкой установлено, что ни в одном из приобретенных автомобилей система спутниковой навигации не функционирует и не эксплуатируется, так как не подключена к аппаратно-программному навигационному комплексу, обеспечивающему сбор, обработку, хранение и маршрутизацию информации от абонентских терминалов. Подключение к комплексу требует дополнительных разовых и ежемесячных расходов.

В 2012 году контрольно-счетной палатой одновременно со Счетной палатой Российской Федерации проводилось параллельное контрольное мероприятие *«Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в субъектах Российской Федерации».*

Сумма проверенных средств составила 1 382,8 млн.рублей, из них средства Фонда 930,5 млн.рублей.

Проверка реализации мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, проведенная в 8-ми муниципальных образованиях области и в 3-х районах г.Н.Новгорода, выявила следующие типовые нарушения:

- невыполнение подрядчиками договорных обязательств. Вместо предъявления заказчиками штрафных санкций к подрядчикам – дополнительными соглашениями проводится пересогласование сроков, объемов и видов работ;

- недостаточный контроль приемки выполненных работ на первоначальном этапе – отсутствие реального контроля со стороны органов МСУ и собственников жилья при подписании КС-2 и КС-3. Органы МСУ и собственники жилья подключаются на последнем этапе – при подписании акта ввода объекта капитального ремонта в эксплуатацию;

- формальное выполнение функций технического надзора – эти функции выполняют либо сами подрядные организации (исполнители), либо привлеченные организации, но условно, так как они зачастую осуществляют технадзор друг у друга. В результате к качеству выполненных работ имеются замечания;

- нарушения порядка привлечения подрядных организаций на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, а именно без проведения конкурсного отбора. Договоры заключались с подрядными организациями, не имеющими свидетельств о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, а именно – проектные работы;

- контрольными обмерами и визуальными осмотрами установлены излишне заактированные объемы работ на сумму 274,72 тыс.рублей и факты нарушения технологии производства ремонтных работ.

Всего, в ходе выездных проверок исполнения обязательств по контрактам в части своевременности, полноты и качества проведения капитального ремонта на 73 объектах в 22 из них выявлены нарушения на сумму 1 956 тыс.рублей.

Как показала другая проверка использования средств Фонда реформирования жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Нижегородской области, проведенная в 5-ти муниципальных образованиях области, вопрос контроля качества и объемов выполненных работ остается наиболее проблемным.

В трех из пяти проверенных муниципальных образованиях, через 8 месяцев после выдачи разрешений на ввод в эксплуатацию объектов строительства, выявлено, что в новых домах и жилых помещениях, предоставленных гражданам, переселяемым из аварийных домов, строительные работы выполнены не в полном объеме, некачественно:

- в городе Первомайске не в полном объеме выполнена отделка квартир – через 8 месяцев после подписания администрацией г.Первомайска актов приемки квартир «с муниципальной отделкой» (ул. Коммунистическая, д.5б) не выполнены работы: по оклейке стен обоями, покрытию пола линолеумом, окраске потолка;

- в р.п.Решетиха через 8 месяцев после выдачи администрацией Володарского района разрешения на ввод в эксплуатацию жилого дома (пр. Кирова, д.7а) отмостка и подъезд к пандусу отсутствуют, кровельное покрытие жилого дома деформировано, не соответствует проекту, в квартирах и подъезде на потолке, стенах, полу имелись многочисленные следы проникновения воды, в стыках между стенами и потолком – трещины, лестничные марши и площадки имеют дефекты в виде дыр, не выполнена планировка около дома, строительный мусор не вывезен. Часть жилых помещений в этом доме предоставлена детям-сиротам.

Приведенные факты свидетельствуют о том, что мера ответственности должностных лиц, входящих в состав комиссий по приемке законченных капитальным ремонтом и строительством объектов, законодательно не закреплена.

В целом, в результате контрольного мероприятия установлены нарушения в сумме 2 929,9 тыс.рублей, а именно:

- в г.Первомайске оплата фактической площади предоставленных новых квартир свыше коэффициента улучшения жилищных условий в сумме 2 337 тыс.рублей осуществлена за счет средств местного бюджета г.Первомайска. Однако, в дальнейшем эта сумма возмещалась в бюджет г.Первомайска гражданами-собственниками, расселяемыми из аварийных домов, что не отвечает условиям региональной адресной программы, в которой привлечение средств граждан не предусмотрено;

- в бюджете р.п.Решетиха отсутствовали ассигнования в сумме 524,7 тыс.рублей на установленную региональной адресной программой оплату превышения коэффициента 1,127 улучшения жилищных условий;

- администрацией р.п.Ковернино не предъявлены штрафные санкции в сумме 71,5 тыс.рублей к ООО «МКД-Строй» за нарушение сроков передачи жилых помещений.

Нарушены приказы министерства финансов Нижегородской области от 30.12.2009 № 170 «Об утверждении Порядка возврата и взыскания в доход областного бюджета неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов..., имеющих целевое назначение» и от 28.12.2011 № 143 «Об утверждении перечня межбюджетных трансфертов..., имеющих целевое назначение, остатки которых не подлежат обязательному возврату в областной бюджет в 2012 году». Неиспользованные остатки субсидий по состоянию на 01.01.2012 в сумме 14 158,1 тыс.рублей, потребность в которых уже в 1 квартале 2012 года отсутствовала, не перечислены 19 муниципальными образованиями в доход областного бюджета до 1 апреля 2012 года. В связи с поздним доведением министерством социальной политики Нижегородской области до муниципальных образований уведомлений (ф.0504817), остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов возвращены из бюджетов 19 муниципальных образований в доход областного бюджета в полном объеме 14 158,1 тыс.рублей лишь в период проверки в августе 2012 года.

Результаты контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в субъектах Российской Федерации» были рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты РФ, участие в котором, в числе 10-ти контрольно-счетных органов субъектов РФ, обеспечивших наиболее полный охват объектов контроля и результативность проверок, принимала контрольно-счетная палата Нижегородской области.

Учитывая значимость вопросов энергосбережения и повышения энергетической эффективности для экономики Нижегородской области, в соответствии с планом работы в отчетном периоде продолжена проверка целевого характера и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию ОЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Нижегородской области на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года».

По результатам проверки установлены:

- неэффективные расходы в сумме 1392,1 тыс.рублей, выразившиеся в: неиспользовании более полутора лет показаний шести приборов учета отопления стоимостью 1114,6 тыс.рублей, установленных по Программе в ГБУК НО «Нижегородская государственная областная детская библиотека», для оплаты за фактически потребленную тепловую энергию; излишних расходах в сумме 83,2 тыс.рублей на оплату тепловой энергии по нормативу, а не по показаниям приборов учета; в установке в арендуемом помещении (муниципальная собственность г.Н.Новгорода) узла учета холодного водоснабжения стоимостью 98,7 тыс.рублей, вместо экономически целесообразных водомеров стоимостью 2,2 тыс.рублей; возврате подрядчиком министерству ЖКХ и ТЭК 97,8 тыс.рублей спустя более 9 месяцев за излишне установленный и демонтированный узел учета холодной воды.

- работы по контракту выполнены подрядчиком - ООО «Цитрус» с нарушением установленного срока на 175 дней (сумма неустойки – 3 086,3 тыс.рублей), министерством ЖКХ и ТЭК НО нарушен срок оплаты по контракту на 162 дня (сумма неустойки – 2 857,1 тыс.рублей – неэффективные расходы средств областного бюджета). По мировому соглашению ООО «Цитрус» в доход областного бюджета оплачена неустойка в сумме 229,2 тыс.рублей.

Кроме того, большинство установленных в рамках Программы приборов учета отопления, горячего и холодного водоснабжения обеспечивают возможность сбора и централизованной передачи данных на внешние устройства для автоматической подготовки коммерческих отчетов и анализа работы узлов учета энергоресурсов, оперативного

информирования о нештатных ситуациях в измерениях (функция диспетчеризации). Но, несмотря на наличие таких возможностей, в большинстве проверенных учреждений они не используются либо используются не в полном объеме.

Контроль за расходами на осуществление бюджетных инвестиций

В отчетном периоде палатой было уделено значительное внимание контролю за использованием бюджетных средств, направленных на финансирование объектов капитального строительства и реконструкции в рамках областных целевых программ.⁹

За отчетный период проверены 42 объекта (в том числе в рамках ОЦП «Развитие...» - 26 объектов, 19% от числа включенных в программу), расположенных в г.Н.Новгороде и в 21 районе области.

По результатам указанных контрольных мероприятий отмечены следующие нарушения и недостатки, многие из которых также отмечались и в прошлом году:

- активировались фактически невыполненные работы или выполненные в меньших объемах на общую сумму 18 607,3 тыс.рублей (реконструкция детского сада в р.п. Выездное - заказчик администрация Арзамасского муниципального района (2 136,5 тыс.рублей), строительство средней общеобразовательной школы на 500 учащихся в с.Гагино – заказчик администрация Гагинского муниципального района (367,8 тыс.рублей); строительство инженерной и дорожной инфраструктуры в 13 районах (заказчик министерство социальной политики (15 456,2 тыс.рублей)). По итогам контрольных обмеров расхождения между заактивированными (оплаченными) и фактически выполненными объемами строительно-монтажных работ выявлены на 21 объекте капитального строительства из 116 проверенных (18%), что свидетельствует о недостаточности контроля со стороны государственных (муниципальных) заказчиков, а также организаций, осуществляющих технический контроль строительства;

- нарушались сроки выполнения работ, установленные календарным графиком производства работ или договором/контрактом. По результатам проверок дополнительно начислена неустойка за несвоевременное выполнение работ в общей сумме 15 797,5 тыс.рублей, в том числе: ГКУ НО «Главное управление автомобильных дорог» - по 3 контрактам на сумму 10 600,9 тыс.рублей, министерством социальной политики области

⁹ «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры, как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2011-2013 годы» (далее ОЦП «Развитие...»), «Совершенствование транспортной инфраструктуры Нижегородской области на 2012 – 2014 годы» (подразделяется на 2 подпрограммы: «Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области на 2012 – 2014 годы», «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, а также ремонт дворовых территорий многоквартирных домов Нижегородской области на 2012 – 2014 годы»), «Стимулирование малоэтажного жилищного строительства в Нижегородской области на 2011-2013 годы».

– на сумму 4 633,7 тыс.рублей, администрацией Арзамасского муниципального района – на сумму 562,9 тыс.рублей;

- не выполнялись условия договоров/контрактов подрядными организациями, взявшими на себя обязательство произвести страхование строительно-монтажных работ и ответственности при проведении строительных и монтажных работ, в том числе за причинение вреда третьими лицами на сумму 1 894,4 тыс.рублей (строительство Лицея №1 в г.Семенове - заказчик администрация городского округа Семеновский);

- проводились строительно-монтажные работы до получения разрешительной документации на строительство (строительство линейных объектов инфраструктуры в Сергачском муниципальном районе – заказчик министерство социальной политики области (5 муниципальных контрактов на общую сумму 23 624,7 тыс.рублей); строительство гаража-автостоянки с административно-бытовыми помещениями на земельном участке в микрорайоне «Медвежья долина» по ул.Родионова (цена контракта 63 705,9 тыс.рублей);

- необоснованно завышалась цена контракта на сумму налога на добавленную стоимость, незаконно применяемую на страхование рисков строительно-монтажных работ (реконструкция детского сада в р.п. Выездное – заказчик администрация Арзамасского района (100 тыс.рублей), достройка жилого дома №1 по ул.Крупнинова в микрорайоне «Галанино» г.Городца – заказчик администрация Городецкого муниципального района (139,4 тыс.рублей), реконструкция Сокольской школы – заказчик администрация Сокольского муниципального района (296,5 тыс.рублей);

- принимались денежные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (реконструкция бывшей воинской части МСОУ «Дивеевская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида» в п.Сатис» - заказчик администрация Дивеевского района (16 340,04 тыс.рублей);

- не соблюдался Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 190н (неправильное применение кодов классификации операций сектора государственного управления) на сумму 989,4 тыс.рублей (выявлено при исполнении местных бюджетов в администрациях Городецкого муниципального района и городского округа Семеновский).

Применение заказчиками, на основании представлений контрольно-счетной палаты, штрафных санкций к подрядчикам за неисполнение контрактных обязательств только на 9-ти проверенных объектах капитального строительства позволило пополнить областной бюджет на 9 091,7 тыс.рублей.

Общая сумма недопоступивших в областной бюджет средств по проверенным объектам строительства (завышение объемов выполненных работ, непредъявление штрафных санкций за нарушение условий контрактов, завышение цены контракта, невозвращенные заказчикам средства 15%

от временных зданий и сооружений) составляет 7 009,1 тыс.рублей, в том числе:

- из-за бездействия должностных лиц оценивается в сумме 4 174 тыс.рублей (не представлена информация о проведении претензионно-исковой работы администрацией Сергачского муниципального района в отношении ООО «Дорожник-2», нарушившего сроки исполнения работ по муниципальному контракту от 31.10.2011 №32755 на выполнение работ по строительству автомобильной дороги территории комплексной малоэтажной застройки пос.Радужный, г.Сергач);

- в связи с продолжительным проведением претензионно-исковой работы на сумму 2 835,1 тыс.рублей (ГКУ НО «ГУАД» проводится процедура расторжения государственного контракта и взыскания неустойки в сумме 2 499 тыс.рублей за просрочку исполнения контракта; администрацией Сокольского муниципального района проводится процедура уменьшения цены муниципального контракта на сумму 296,5 тыс.рублей, ошибочно примененную проектной организацией, как завышение НДС на добровольное страхование строительных рисков).

В рамках соглашения о взаимодействии, по обращению Прокуратуры Нижегородской области проведена проверка обоснованности авансового платежа по государственному контракту на выполнение работ по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса по ул.К.Маркса Канавинского района г.Н.Новгорода. Нарушений не установлено.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

Важнейшим контрольным мероприятием, полномочиями на проведение которого в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наделены исключительно органы внешнего государственного финансового контроля – контрольно-счетные органы субъектов РФ, является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта РФ. В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ в 2012 году палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2011 год 16-ти администраторов средств областного бюджета. По итогам проверки достоверность отчетности в целом подтверждена. Вместе с тем, были выявлены отдельные факты несоблюдения требований нормативных правовых актов по организации бюджетного учета в части:

- порядка проведения инвентаризации (необеспечение полноты и достоверности проведения инвентаризации, недостатки в оформлении результатов инвентаризации);

- порядка ведения кассовых операций (превышение лимита остатка кассы, несоблюдение сроков представления авансовых отчетов и окончательного расчета по подотчетным суммам, выдача наличных денег в отсутствие отчета по ранее выданному авансу).

Также установлены следующие нарушения и недостатки в отношении дебиторской и кредиторской задолженности:

- принятие главными администраторами бюджетных средств и подведомственными учреждениями бюджетных обязательств, свыше доведенных на 2011 год лимитов бюджетных обязательств;

- несоблюдение порядка возврата дебиторской задолженности прошлых лет в доход областного бюджета;

- наличие кредиторской задолженности по платежам в бюджеты (по уплате налога на имущество и земельного налога, основная сумма задолженности образована в подведомственных министерству спорта и молодежной политики Нижегородской области учреждениях);

- непринятие мер по погашению задолженности с давностью более 1 года;

- отражение в бюджетном учете сумм дебиторской и кредиторской задолженности с нарушением установленных требований.

С учетом результатов внешней проверки главных администраторов средств областного бюджета, проведена проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, подготовлено и направлено Законодательному Собранию заключение об исполнении областного бюджета за 2011 год, в котором по итогам анализа Правительству области сформированы следующие рекомендации:

- принять меры, направленные на снижение дебиторской задолженности администраторами бюджетных средств;

- усилить контроль за проведением претензионно-исковой работы по фактам несвоевременного и неполного выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров, осуществляемых для государственных нужд области;

- принять меры, направленные на снижение государственного долга области.

Реализация контрольных мероприятий

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и представленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе проверки. Специалисты палаты оказывали содействие проверяемым организациям в правильном ведении бухгалтерского учета, устранении недостатков в исполнении смет доходов и расходов и приведении их в соответствие с требованиями законодательства, а также указывали на неправомерное предоставление и использование бюджетных средств.

В адрес проверенных организаций контрольно-счетной палатой было направлено 105 представлений об устранении выявленных нарушений законодательства и с предложениями по совершенствованию нормативно-правовой базы Нижегородской области. За допущенные нарушения в проверенных организациях были привлечены к дисциплинарной ответственности 39 сотрудников.

В отчетном году были задействованы почти все формы реагирования на факты выявленных нарушений, предусмотренные Законом о контрольно-счетной палате Нижегородской области.

Наименование показателя	2011 год	2012 год	Отклонение, (+); (-)
Направлено материалов по результатам контрольных мероприятий:			
➤ представлений	85	105	+20
➤ информационных писем	9 ¹⁰	13 ¹¹	+4
➤ писем в прокуратуру	2	1	-1
➤ писем в ОВД	1	-	-1
Количество составленных протоколов об административных правонарушениях/ оформлено штрафов (тыс.рублей)	4/17,0	Протоколы об административных правонарушениях не составлялись в связи с истечением срока давности произведенных расходов	
Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	26	39	+13

Выявленные, но не устраненные в ходе проверок недостатки и нереализованные предложения, указанные в заключениях, находятся на контроле.

Отсутствие в действующем законодательстве комплексных мер ответственности распорядителей и получателей бюджетных средств за все виды нарушений бюджетного законодательства с четкими мерами принуждения, а также правовых актов, регламентирующих ответственность должностных лиц за несоблюдение сроков предоставления органам государственного финансового контроля запрашиваемых ими документов и достоверной информации по реализации результатов контрольных мероприятий не позволяют сделать более действенной работу контрольно-счетной палаты.

Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности для контрольно-счетной палаты приоритетными являются вопросы формирования и исполнения бюджета Нижегородской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования области, подготовка заключений на проекты бюджета на очередной финансовый год и на законопроекты о внесении изменений в Закон о бюджете.

¹⁰ Главным распорядителям бюджетных средств, министерству финансов области, инспекции государственного строительного надзора.

¹¹ Главным распорядителям бюджетных средств, министерству финансов области, СП РФ, инспекции государственного строительного надзора.

Всего в 2012 году подготовлено 30 заключений по результатам экспертизы проектов нормативных правовых актов, из них:

- 15 заключений по итогам рассмотрения законопроектов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования области на 2012 год;
- 11 заключений по проектам о внесении изменений в законы, регулирующие бюджетный процесс, межбюджетные отношения, а также в законы «О резервном фонде Нижегородской области», «О дорожном фонде Нижегородской области»;
- 3 комплексных экспертных заключения по результатам анализа и экспертизы законопроекта «Об областном бюджете на 2013 год», подготовленные к первому, второму чтениям бюджета, а также по поправкам к законопроекту;
- 1 комплексное заключение по итогам экспертизы законопроекта «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на 2013 год».

Подробная информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях приведена в Приложении 2.

Все заключения контрольно-счетной палаты направлены в Законодательное Собрание Нижегородской области, использованы для доработки окончательной редакции соответствующих нормативных правовых актов. Замечания и предложения палаты, внесенные по результатам экспертно-аналитических мероприятий, преимущественно, учтены при внесении изменений в основные нормативные правовые акты Нижегородской области, регулирующие основы организации и функционирования бюджетной системы области, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, порядок наделения полномочиями и передачи финансовых средств для их осуществления, межбюджетные отношения, отношения в сфере управления и распоряжения областной собственностью и др. Всего по 30 экспертным заключениям на проекты нормативных правовых актов сформированы 247 замечаний, из которых учтены 188 (77%).

Результаты экспертно-аналитических мероприятий показали, что в 2012 году имели место факты отсутствия правовых оснований расходных обязательств; установлены случаи несоблюдения норм бюджетного законодательства при разработке и утверждении нормативными правовыми актами области порядков расчета и распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов, отмечена условность некоторых показателей, принятых при расчетах доходов областного бюджета, отмечены недостатки при разработке целевых программ. Допускается несоблюдение норм Бюджетного кодекса РФ (ст. 179) - программы утверждаются после внесения проекта бюджета.

Одним из наиболее значимых экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, является экспертиза законопроекта «Об областном бюджете на 2013 год». По результатам экспертизы установлено, что нормативный и программно-целевой методы бюджетного планирования не стали приоритетными по сравнению с использованием метода индексного планирования. Значительная часть расходов планировалась с применением индекса-дефлятора.

Выводы и предложения контрольно-счетной палаты, сделанные по результатам экспертно-аналитических мероприятий, были учтены при принятии и корректировке 129-ти нормативно-правовых актов области.

По результатам экспертизы законопроекта «Об областном бюджете на 2013 год» с учетом предложений палаты постановление Законодательного Собрания Нижегородской области было дополнено 5-ю пунктами, содержащими рекомендации в адрес Правительства Нижегородской области.

В отчетном году работа по результатам экспертной деятельности строилась на участии представителей палаты в рабочих группах по доработке рассматриваемых законопроектов. Сопровождение экспертных заключений контрольно-счетной палаты с момента их направления в Законодательное Собрание Нижегородской области позволяло в режиме конструктивного диалога с разработчиками и инициаторами законопроектов, депутатами и представителями Правительства области находить взаимоприемлемые решения.

Отдельным направлением экспертно-аналитической работы контрольно-счетной палаты является осуществление оперативного контроля за исполнением областного бюджета в текущем году. Контроль проводился на основе анализа бюджетной и иной отчетности, ежеквартально предоставляемой министерством финансов области по согласованному с палатой перечню. По результатам проведенного анализа контрольно-счетной палатой были подготовлены и направлены в комитет по бюджету и налогам Законодательного Собрания информационные аналитические материалы: об исполнении областного бюджета за 2011 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2012 года. В рамках оперативного контроля за исполнением областного бюджета:

- осуществлялся анализ своевременного исполнения доходных и расходных статей областного бюджета по объемам и структуре;

- проводились оценка законности производимых расходов и проверки по источникам финансирования дефицита бюджета;

- осуществлялся анализ состояния государственного долга, объемов дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей, объемов задолженности по кредитам, выданным из бюджета области, поступлений доходов от размещения временно свободных средств бюджета на банковском депозите;

- проводился мониторинг реализации областных целевых программ.

С учетом предложений палаты были сокращены бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга в сумме 799 342,9 тыс.рублей и на исполнение обязательств по использованию гарантий в 2012 году на сумму 71 800,0 тыс.рублей.

Информационное обеспечение

В соответствии с принципом гласности государственного финансового контроля (ст.3 Закона области от 08.10.2010 №156-З) контрольно-счетная палата Нижегородской области уделяет внимание обеспечению открытости своей деятельности. Более года функционируют интернет-страница палаты на сайте Правительства Нижегородской области по аналогии с другими государственными органами Нижегородской области и официальный сайт контрольно-счетной палаты (www.ksp.r52.ru), где размещены общая информация о палате, нормативные правовые акты, регулирующие деятельность контрольно-счетной палаты, планы работы на 2012-2013 годы, отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2011 год.

Методологическая работа и повышение уровня квалификации

В соответствии с требованиями ст.11 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 от 07.02.2011 №6-ФЗ) и с целью стандартизации контрольной и экспертно-аналитической деятельности, палатой в отчетном периоде были разработаны и утверждены на заседаниях Коллегии 4 стандарта по вопросам внешнего государственного финансового контроля.

Муниципальным контрольно-счетным органам оказывается консультационная и методическая поддержка. В отчетном периоде в ответ на запросы контрольно-счетных органов муниципальных образований были подготовлены разъяснения в части применения отдельных статей Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, бюджетного законодательства, по вопросам налогообложения компенсационных выплат, организационным вопросам. Тематика задаваемых вопросов и интенсивность обращений свидетельствуют о необходимости создания региональной Ассоциации контрольно-счетных органов.

Необходимым условием эффективной работы палаты является плановое обучение и повышение профессионального уровня специалистов. Сотрудники палаты в отчетном периоде прошли обучение, организуемое Ассоциацией контрольно-счетных органов России (АКСОР) в Высшей школе управления и экономической безопасности Российского университета дружбы народов (г.Москва), по программе «Государственный аудит и управление бюджетными ресурсами субъектов Российской Федерации» (10 человек), прослушали курс «Практические навыки работы с программным комплексом «ГРАНД-Смета» (9 человек), принимали

участие в практическом семинаре по теме «Актуальные вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета государственными (муниципальными) учреждениями. Формирование годовой бухгалтерской отчетности» (2 человека).

Задачи на 2013 год

Основными приоритетами в деятельности палаты на 2013 год определены:

- Выработка необходимых механизмов мониторинга и контроля за расходованием бюджетных средств, в том числе производимых в рамках областных целевых программ, анализ перехода к программному бюджету;
- Разработка и внедрение стандартов по основным направлениям деятельности;
- Реализация полномочий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципальных образований в соответствии со ст. 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Внедрение аудита эффективности использования бюджетных ассигнований;
- Внедрение информационных технологий (использование в контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов (ГИАС КСО), обмен информацией с Управлением Федерального казначейства по Нижегородской области и т.д.);
- Обеспечение принципа гласности в деятельности контрольно-счетной палаты, использование официального сайта контрольно-счетной палаты;
- Оказание консультационной и методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований, организация и проведение для них семинара, создание региональной Ассоциации контрольно-счетных органов;
- Повышение уровня квалификации сотрудников контрольно-счетной палаты Нижегородской области.

План работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области на 2013 год сформирован с учетом поручений Законодательного Собрания и предложений Губернатора области, утвержден на заседании Коллегии палаты 28 декабря 2012 года и размещен на официальном сайте палаты.

Председатель палаты

Е.Б.Букарева