

Информация об экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой за 2016 год

№ п/п	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	из них:		без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в поручен. пункты	
							в том числе по установлению				
							кол-во	сумма, тыс.руб.			
	ВСЕГО	64	306	186	28	146	77	5 220 708,6	18	69	
1	Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Нижегородской области за 2015 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	X	X	X	X	X	X	X	X	Установлено несоблюдение норм законодательства, регулирующего условия участия в конкурсе за звание «Лауреат премии имени И.П. Кулибина» (в одной номинации определены два лауреата премии). Выявлены нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ – отсутствие ряда форм отчетности, заполнение форм отчетности с нарушением установленных требований у семи ГАБС. Объекты нефинансовых активов, задолженность, программное обеспечение, приобретенное на неисключительном праве использования, арендованное недвижимое имущество – в совокупности на 49 229,2 тыс.рублей семью ГАБС учтены с нарушением Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета. Принятые бюджетные обязательства в сумме 7,4 тыс.рублей не обеспечены лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями 2015 года у одного ГАБС (нарушение ст.162 БК РФ).
2	Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области за 2015 год с подготовкой заключения	1	X	X	X	X	X	X	X	X	Привести в соответствие с требованиями ст. 6 БК РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС. Привести в соответствие наименования составляющих сводного кассового плана с нормами ст. 217.1 БК РФ.
3	Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании и исполнении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) главными распорядителями бюджетных средств, в ведение которых находятся государственные бюджетные и автономные учреждения Нижегородской области (выборочно)	1	X	X	X	X	X	X	X	X	Порядок учета государственных учреждений Нижегородской области нормативными правовыми актами не урегулирован. Выявлены продолжительные сроки проведения ликвидационных процедур государственных учреждений (от 3-х до 9-ти лет). В отдельных случаях не контролируются и не соблюдаются требования бюджетного законодательства формирования, финансового обеспечения и исполнения госзаданий главными распорядителями бюджетных средств.

№ п/п	Наименование мероприятия	Кол-во заклучений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ								Характер замечаний
				всего	из них:					без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в поручен. пункты	
					в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению					
					кол-во	сумма, тыс.руб.						
4	Подготовка информации об исполнении областного бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2016 года*	3	X	X	X	X	X	X	X	X	<p>Департаментом лесного хозяйства допущено нарушение условий предоставления субсидии.</p> <p>Выявлены случаи отсутствия, а также несвоевременного утверждения планов реализации государственных программ и опубликования соответствующих приказов, что является нарушением Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области.</p> <p>Министерством экологии были нарушены условия предоставления субсидии на иные цели ГБУ НО «Экология региона».</p> <p>Выявлены случаи нарушения порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания.</p>	
5	Оценка бюджетной и социальной эффективности приоритетных инвестиционных проектов Нижегородской области с финансовой формой государственной поддержки, реализация которых осуществлялась в 2014 – 2015 годах (не более трех проектов)	1	X	X	X	X	X	X	X	X	<p>Нормативно-правовое регулирование в сфере реализации приоритетных инвестиционных проектов требует усовершенствования, а именно: внесения изменений и дополнений в Положение о предоставлении инвестиционным проектам статуса приоритетных в части устранения несоответствия между понятием и расчетом бюджетной эффективности, определения понятия бюджетного эффекта и исключения возможности признания проекта приоритетным (заключения инвестиционного соглашения, внесения изменений в него) в случае отрицательного значения планируемого бюджетного эффекта для областного бюджета, разработки и утверждения методики оценки бюджетной и социальной эффективности приоритетных инвестиционных проектов, установления предельных коэффициентов отклонения в сторону снижения первоначальных плановых значений социальной и бюджетной эффективности для принятия решения о заключении дополнительного соглашения к инвестиционному соглашению, чтобы исключить возможность многократного снижения этих показателей. Необходимо внести изменения в действующие приоритетные инвестиционные проекты с целью приведения их в соответствие с законодательством и усилить контроль за сроками сдачи и комплектностью ежеквартальной отчетности, предоставляемой инвесторами.</p>	

№ п/п	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ								Характер замечаний
				всего	из них:					без внесения поправок в НПА и Закон	внесенные в поручен. пункты	
					в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению					
					кол-во	сумма, тыс.руб.						
6	Финансово-экономическая экспертиза государственных программ	5	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Отсутствие отдельных показателей, установленных "майскими" Указами Президента РФ, федеральными целевыми программами. Несбалансированность системы показателей индикаторов и объемов финансирования.
7	Экспертиза и подготовка заключений на проекты законов и иных нормативных правовых актов по вопросам бюджетного законодательства, из них	48	248	167	23	141	73	4618717	9	39	Внесение изменений с учетом норм бюджетного законодательства.	
	Экспертиза законопроектов о внесении изменений в Закон области "Об областном бюджете на 2016 год "	23	201	156	21	126	73	4 618 717,0	9	39	Отсутствие правовых оснований расходных обязательств, несоответствие кодов бюджетной классификации, отсутствие методик расчета нормативов для определения общего объема по отдельно взятым видам субвенций, отсутствие порядка предоставления некоторых видов субсидий.	
	Закон "О бюджетном процессе в Нижегородской области"	4										Без замечаний.
	Закон "О дорожном фонде Нижегородской области"	3	1			1						Предложение новой редакции вводимого абзаца ст.2 Закона.
	«О внесении изменений в Закон 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 болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных»	3	8	5		5						Уточнить положения законопроекта в части редакции Методики расчета нормативов для определения общего объема субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, в которую вносятся изменения, а также не определен порядок компенсации собственниками животных произведенных расходов из областного бюджета на отлов и лечение животных.
	«Об особенностях составления и утверждения проекта областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»	1	4	3		3						Определить сроки подготовки комитетом Законодательного Собрания по бюджету и налогам сводной таблицы поправок по предмету второго чтения (п. 6 ч.1 ст.2). Сокращение сроков подготовки заключения КСП НО по проекту закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период затрудняет в полном объеме исполнить полномочия по экспертизе указанного проекта закона.

№ п/п	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		без внесения поправок в НПА и Закон	
		кол-во	сумма, тыс.руб.							
	«О внесении изменений в Закон Нижегородской области «О мерах социальной поддержки граждан, имеющих детей» и Закон Нижегородской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Нижегородской области государственными полномочиями по осуществлению денежных выплат и выплат вознаграждения отдельным категориям граждан»	1	5		5					Не установлена передача государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки на компенсацию части расходов по приобретению путевки и предоставлению путевки с частичной оплатой в случае отдыха детей в детских санаториях и санаторно-оздоровительных центрах (лагерях) круглогодичного действия. Методикой расчета размера субвенций, предлагаемой Законопроектом, не определена доля средств областного бюджета в случае предоставления путевки с частичной оплатой.
	«О признании утратившим силу пункта 10 статьи 1 Закона Нижегородской области «О приостановлении действия отдельных положений законов Нижегородской области в связи с Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год»	1								Без замечаний.
	«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»	1								Без замечаний.
	«О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Нижегородской области отдельными государственными полномочиями по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан»	1	3							Отсутствие порядка расчета общего объема субвенции, порядка расчета норматива расходов для определения объема субвенции муниципальному району (городскому округу) на одного специалиста в сфере опеки и попечительства в отношении совершеннолетних граждан.

№ п/п	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		без внесения поправок в НПА и Закон	
кол-во	сумма, тыс.руб.									
	«О внесении изменений в приложения 1 и 2 к Закону от 05.10.2007 № 140-З «Об утверждении методики распределения общего объема субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, предоставляемых за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, и о наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области отдельными государственными полномочиями по определению размера и распределению субвенций между бюджетами поселений, входящих в состав муниципальных районов Нижегородской области, на осуществление государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету»	1	1							Порядок распределения субвенций в случае изменений (увеличения либо сокращения) в течение финансового года приведенного количества военно-учетных работников, осуществляющих полномочия по первичному воинскому учету, Методикой распределения субвенций между субъектами РФ не урегулирован. Учитывая, что действие предлагаемых законопроектом изменений не ограничивается только 2016 годом, КСП НО предлагает Правительству Нижегородской области инициировать нормативное урегулирование данного вопроса на федеральном уровне.
	О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О приостановлении действий отдельных положений законов Нижегородской области в связи с Законом Нижегородской области "Об областном бюджете на 2016 год"	3	1							Название субвенции не соответствует названию субсидии из федерального бюджета, предоставляемой на софинансирование расходного обязательства.
	О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О наделении органов местного самоуправления Нижегородской области отдельными государственными полномочиями по поддержке сельскохозяйственного производства"	1	13							Не указаны расчетные периоды, не определен нормативный правовой акт, устанавливающий норматив (ставку), не отражены принципы распределения бюджетных средств между направлениями господдержки, не определен порядок расчета показателей, используемых в формуле расчета объема субвенции, не указан порядок определения средневзвешенной ставки.
	О внесении изменений в статьи 38 и 44 Федерального закона "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и в Федеральный закон "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"	1								Без замечаний.
	О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О межбюджетных отношениях в Нижегородской области"	1	7							Не определен расчетный период, не указан источник информации, не определен порядок расчета отдельных показателей, не указана периодичность актуализации показателей, а также порядка их расчета и утверждения.

№ п/п	Наименование мероприятия	Кол-во заключений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний	
				всего	из них:					без внесения поправок в НПА и Закон		внесенные в поручен. пункты
					в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению					
					кол-во	сумма, тыс.руб.						
	О внесении изменений в приложение к Закону Нижегородской области "О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в Нижегородской области"	1	1								Не пересмотрен размер денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетных органах муниципальных районов области.	
	Анализ и экспертиза законопроектов "О внесении изменений в Закон Нижегородской области "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на 2016 год"	2	3	3	2	1	X	X	X	X	Не отражен в законопроекте возврат остатков средств, образовавшихся на 1 января 2016 года, в доход бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования. На момент рассмотрения законопроекта не внесены изменения в Программу государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи на 2016 год.	
8	Проведение экспертизы и подготовка заключения контрольно-счетной палаты на проект Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2017 года плановый период 2018 и 2019 годов»	2	54	19	5	5	4	601 991,6	9	30	Отсутствие нормативных правовых актов области, устанавливающих отдельные расходные обязательства, факты несоблюдения порядка составления и ведения реестра расходных обязательств, несоответствия индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов государственных программ планируемым объемам финансирования, отсутствия методик расчета нормативов для определения общего объема для отдельно взятых субвенций, отсутствия порядка предоставления некоторых видов субсидий, несоответствия кодов бюджетной классификации.	
9	Экспертиза законопроекта "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"	1	4	X	X	X	X	X	X	X	Отсутствие Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, использование средств нормированного страхового запаса на цели, не предусмотренные Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ. Согласование норматива расходов на обеспечение выполнения Территориальным фондом обязательного медицинского страхования своих функций осуществлено только на очередной финансовый год в соответствии с Методическими указаниями Федерального фонда. Территориальному фонду инициировать внесение изменений в Методические указания в части согласования Федеральным фондом указанных нормативов на период действия закона о бюджете.	

№ п/п	Наименование мероприятия	Кол-во заклучений	Кол-во замечаний	ЗАМЕЧАНИЯ УЧТЕНЫ							Характер замечаний	
				всего	из них:					без внесения поправок в НПА и Закон		внесенные в поручен. пункты
					в Закон о бюджете	по принятию НПА или внесению изменений в НПА	в том числе по установлению		внесенные в поручен. пункты			
					кол-во	сумма, тыс.руб.						
10	Анализ исполнения государственных полномочий по организации проведения на территории Нижегородской области мероприятий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обеспечения безопасности сибиреязвенных скотомогильников	1	X	X	X	X	X	X	X	X	Нормативные правовые акты требуют совершенствования и актуализации механизма реализации мероприятий по обеспечению безопасности сибиреязвенных скотомогильников и использованию санитарно-защитных зон. В части реализации государственной программы «Охрана окружающей среды Нижегородской области» необходимо расходы по обустройству скотомогильников исполнять в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области, обеспечить контроль за организацией работ по восстановлению целостности обустроенных скотомогильников отдельно по гарантийным и негарантийным случаям. Слабый контроль со стороны министерства экологии и природных ресурсов за исполнением переданных органам местного самоуправления государственных полномочий.	

* - в рамках КоАП составлено 5 протоколов