

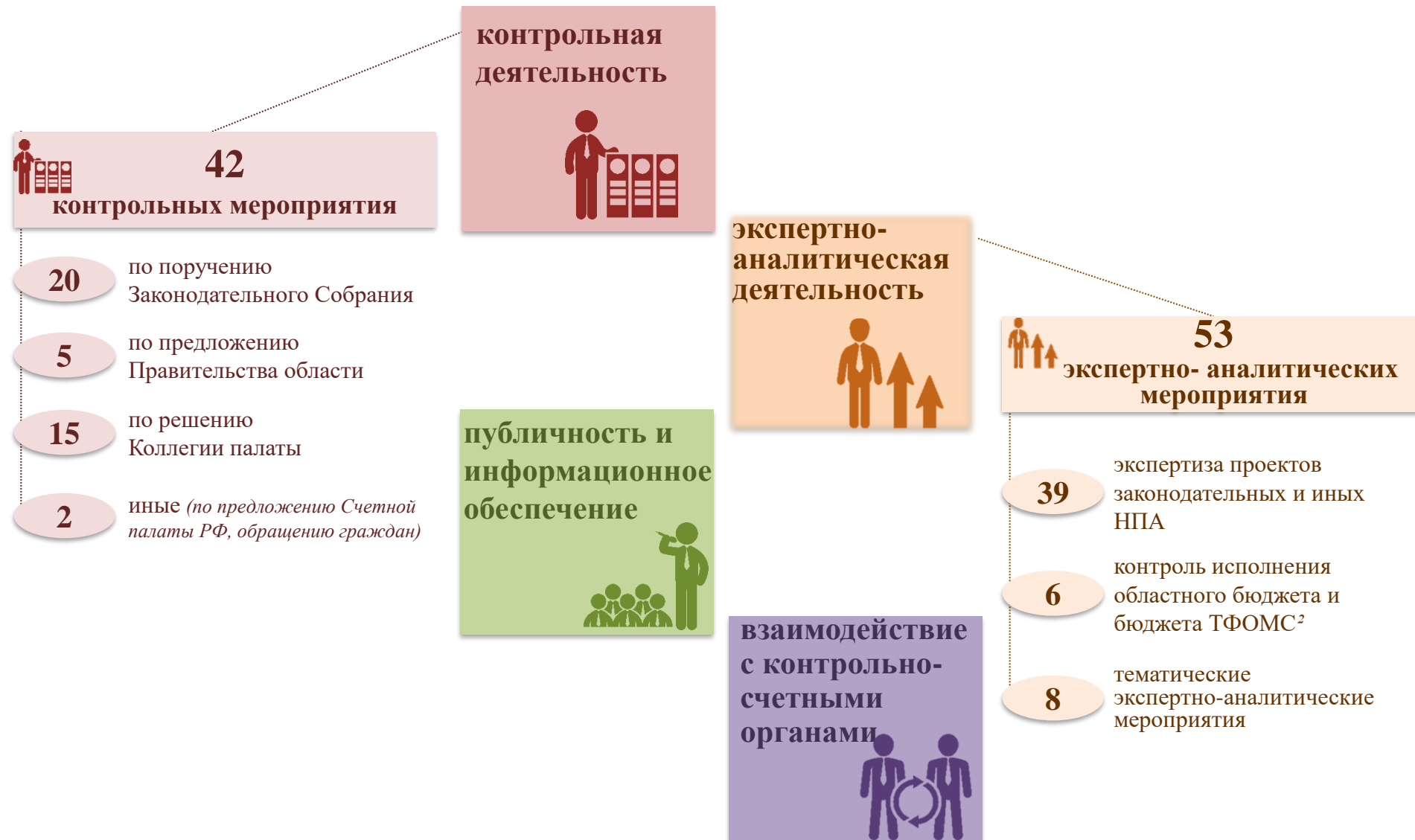
**ОТЧЕТ О РАБОТЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2021 ГОД**

Март 2022

Направления деятельности контрольно-счетной палаты¹ в 2021 году



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области



¹ - далее - контрольно-счетная палата, палата

² - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования

Основные показатели деятельности палаты в 2020-2021 годах



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области


| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год |
|--|---------------------------------------|---------------------|
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, <i>из них:</i> | 109 | 95 |
| контрольных мероприятий | 51 | 42 |
| экспертно-аналитических мероприятий | 58 | 53 |
| <i>в том числе</i> количество заключений по результатам экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 47 | 39 |
| Объем проверенных средств | <i>тыс.рублей</i> 17 730 112,1 | 16 319 128,6 |
| Всего выявлено нарушений¹: | <i>тыс.рублей</i> 1 302 136,1 | 1 202 230,4 |
| <i>в том числе</i> подлежит перечислению (возмещению) в бюджет | <i>тыс.рублей</i> 41 579,2 | 68 182,5 |
| Обеспечен возврат средств в бюджет по проверкам отчетного года | <i>тыс.рублей</i> 29 139,6 | 29 318,8 |
| Кроме того, обеспечен возврат средств в бюджет по проверкам прошлых лет | <i>тыс.рублей</i> 21 370,0 | 8 594,6 |
| Всего возврат средств в бюджет в отчетном периоде | <i>тыс.рублей</i> 50 509,6 | 37 913,4 |
| Предотвращено бюджетных потерь | <i>тыс.рублей</i> 3 080,4 | 51 716,8 |

Нарушения, выявленные в 2021 году




Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

тыс.рублей

| | | |
|---|--|---|
|  | Финансовые нарушения и недостатки при использовании средств бюджетной системы | 1 202 230,4 <i>в том числе:</i> |
| | Нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 454 822,9 |
| | Нарушения при осуществлении закупок | 404 254,4 |
| | Нарушения при составлении и предоставлении финансовой (бухгалтерской) отчетности | 342 630,7 |
| | Нецелевое использование бюджетных средств | 522,4 |

тыс.рублей

| | | |
|---|--|-----------------|
|  | Кроме того, неэффективное использование бюджетных средств | 21 230,1 |
|---|--|-----------------|

Нарушения, выявленные в 2021 году

Финансовые нарушения и недостатки



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

Финансовые нарушения и недостатки при использовании средств бюджетной системы: 1 202 230,4 тыс.рублей / 742 нарушения¹

✓ Нарушения при формировании и исполнении бюджетов 454 822,9 тыс.рублей / 330 нарушений

| из них нарушения: | тыс. рублей | кол-во |
|--|-------------|--------|
| - условий/порядка предоставления/расходования субсидий юрлицам (несоблюдение срока возврата остатка субсидии в бюджет; расходы по оплате труда при отсутствии оснований; неподтверждение документами данных отчетов об использовании субсидии) | 362 364,9 | 21 |
| - бюджетных полномочий главными распорядителями и получателями бюджетных средств | 42 696,8 | 151 |
| - деятельности / предоставления субсидий учреждениям | 21 764,1 | 108 |
| - предоставления и расходования межбюджетных трансфертов | 18 275,0 | 18 |
| - порядка реализации государственных программ | 8 977,7 | 29 |
| - принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов; применения бюджетной классификации | 744,4 | 3 |

✓ кроме того – 23 нестоимостных нарушения

✓ Нарушения при осуществлении закупок 404 254,4 тыс.рублей / 174 нарушения

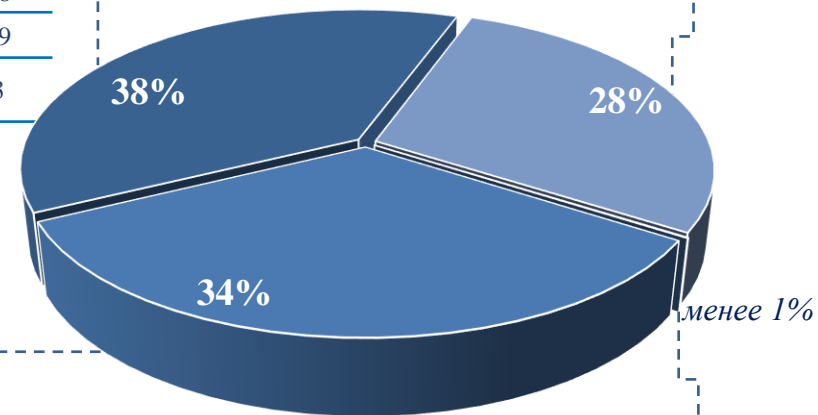
| из них | тыс. рублей | кол-во |
|--|-------------|--------|
| - несоблюдение условий контрактов, включая несвоевременность расчетов | 305 985,3 | 73 |
| - завышение начальной (макс.) цены контракта | 47 156,1 | 6 |
| - приемка и оплата товаров/работ/услуг, несоответствующих условиям контрактов | 20 498,6 | 56 |
| - внесение/невнесение изменений в контракты с нарушением требований законодательства | 10 349,7 | 11 |
| - искусственное дробление сделок | 10 700,5 | 5 |
| - неприменение мер ответственности в ходе исполнения контрактов | 9 564,2 | 23 |

✓ кроме того – 66 нестоимостных нарушений

✓ Нарушения при составлении и предоставлении финансовой (бухгалтерской) отчетности 342 630,7 тыс.рублей / 19 нарушений

- занижение данных справки о наличии имущества и обязательств на балансовых и забалансовых счетах

✓ кроме того – 11 нестоимостных нарушений



✓ Нецелевое использование бюджетных средств 522,4 тыс.рублей / 14 нарушений

из них 356,3 тыс.рублей - использование субвенции на исполнение полномочий в сфере общего образования на цели, не предусмотренные нормативными правовыми актами

¹ - в том числе 103 нестоимостных нарушения в части передачи имущества в оперативное управление без соблюдения требований нормативных правовых актов

Нарушения, выявленные в 2021 году

Неэффективное использование средств



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области



Неэффективное использование средств областного и местного бюджетов
21 230,1 тыс.рублей / 37 нарушений

в том числе:





в 2021 году

73%

устранено выявленных финансовых нарушений*

** - с учетом нарушений, имеющих характер свершившегося факта, не подлежащих устранению в последующие периоды*

68

принято/скорректировано нормативных правовых актов с учетом предложений палаты (в 2020 году – 239 НПА)

51 716,8

тыс.рублей

предотвращено бюджетных потерь (в 2020 году – 3 080,4 тыс.рублей)

тыс.рублей

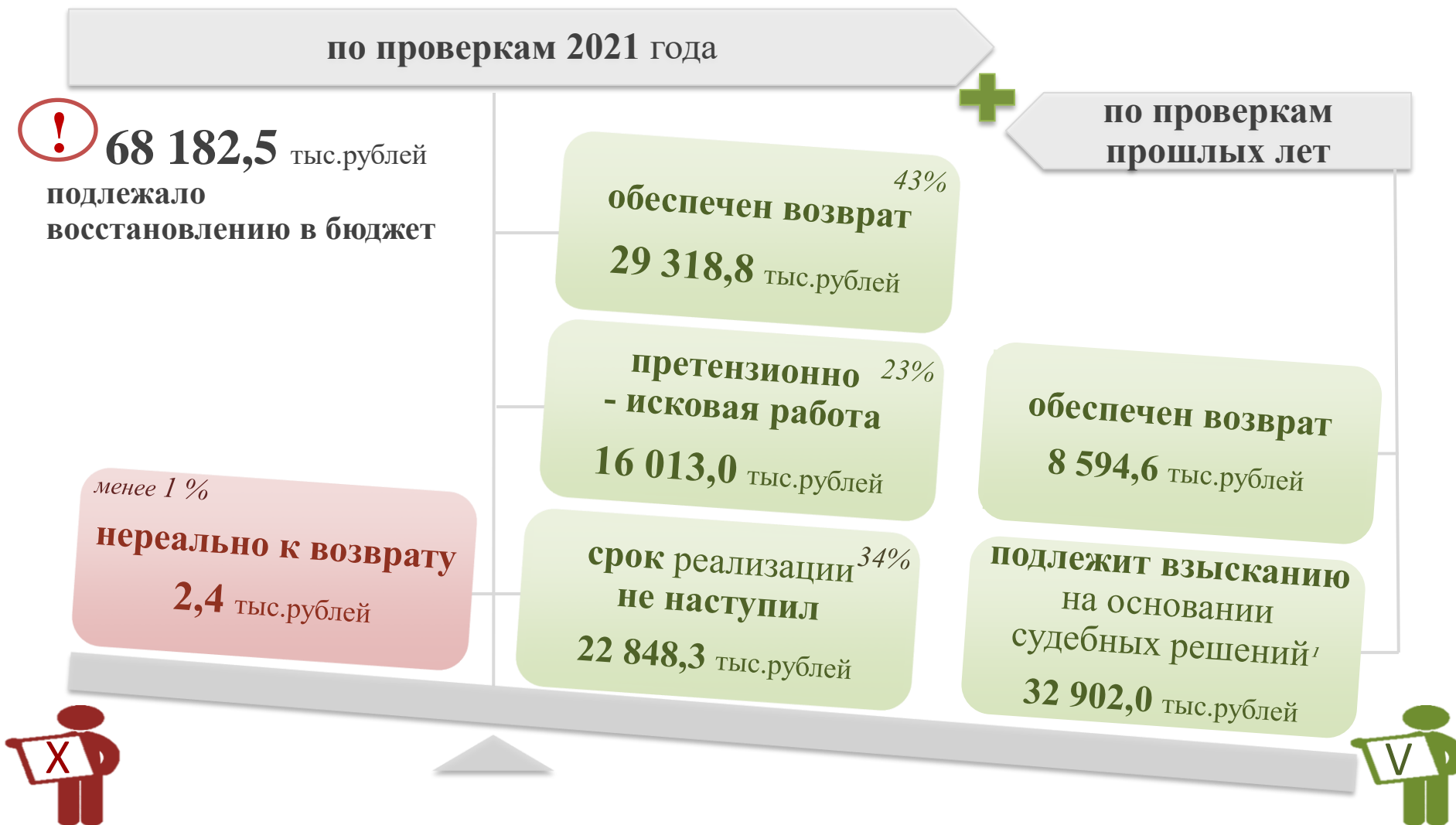
✓ **сокращена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания**
27 652,3 - в части ассигнований на оплату труда, в связи со значительным количеством вакансий;

✓ **уменьшена цена двух контрактов - излишне предусмотренные проектно-сметной документацией объемы:**
10 804,0 - завышение объема кладки наружных стен из силикатного кирпича на 1 468,1 м³,
13 260,5 - завышение количества ступеней лестничного марша на 4 257 штук.

Реализация контрольных мероприятий в 2021 году



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области



¹ - 28 518,0 тыс.рублей - включены в реестр требований кредиторов;
3 939,1 тыс.рублей - находится на исполнении в ФССП;
444,9 тыс.рублей - исполнительное производство окончено



Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 2021 год

Направлено материалов по результатам мероприятий:

| | | |
|---------------------------------------|--|---------|
| ✓ представления/предписания | | 120 / 1 |
| ✓ информационные письма | | 31 |
| ✓ в Прокуратуру Нижегородской области | | 42 |

Составлено протоколов об адм.правонарушениях / оформлено штрафов (тыс.рублей):

| | | |
|---|--|-------------------------|
| ✓ палатой | | 71 / 657,6 ¹ |
| ✓ иными контрольно-надзорными органами (по материалам контрольно-счетной палаты) | | 18 / 333,0 |

Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.)



59 { 57 замечаний
2 выговора

¹ - кроме того, поступили штрафы в сумме 119,9 тыс.рублей по правонарушениям, выявленным в 2020 году

Административные правонарушения по протоколам, оформленным контрольно-счетной палатой



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области



71 протокол { 55 должностных лиц
16 юридических лиц

назначено
штрафов
657,6
тыс.рублей

| статья КоАП: | | | | |
|--|-------------|---------------|-----|-------|
| Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению отчетности | ст.15.15.6 | 17 протоколов | 24% | 180,0 |
| Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов | ст.15.15.3 | 15 протоколов | 21% | 111,5 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | ст.15.14 | 12 протоколов | 17% | 58,0 |
| Нарушение условий предоставления субсидий | ст.15.15.5 | 12 протоколов | 17% | 115,1 |
| Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств | ст.15.15.10 | 9 протоколов | 13% | 150,0 |
| Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания | ст.15.15.15 | 3 протокола | 4% | 30,0 |
| Непредставление сведений (информации) | ст.19.7 | 2 протокола | 3% | 3,0 |
| Нарушение порядка формирования и представления сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов /исполнении бюджетов бюджетной системы РФ | ст.15.15.7 | 1 протокол | 1% | 10,0 |

64 дела об административных правонарушениях рассмотрено судами:

- ✓ по 55 - штрафы (назначено 657,6/ уплачено 531,1 тыс.рублей);
- ✓ по семи – наказание в виде предупреждения;
- ✓ по двум - освобождение от ответственности (малозначительность);

19 протоколов не составлялось в связи с истечением сроков давности привлечения к ответственности

Меры реагирования иных контрольно-надзорных органов по материалам контрольно-счетной палаты в 2021 году



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области



Меры
прокурорского
реагирования

- ✓ направлены **предостережения** о недопустимости нарушения закона должностному лицу Краснооктябрьского муниципального района и руководителю подрядной организации;
- ✓ внесены **представления** об устранении нарушений директору учреждения;
- ✓ материалы **одной проверки направлены в МО МВД России** для проведения проверки в соответствии со ст.ст. 144, 145 Уголовно-процессуального кодекса РФ



По нарушениям
законодательства
в сфере закупок и
антимонопольного
законодательства

составлены **протоколы об административных правонарушениях:**

- ✓ **девять** протоколов - министерством финансов Нижегородской области (штрафы **153,0** тыс.рублей);
- ✓ **семь** протоколов – УФАС по Нижегородской области (штрафы **150,0** тыс.рублей)



Инспекция
госстройнадзора

- ✓ составлен **протокол** об административном правонарушении (штраф **20,0** тыс.рублей)



Контрольно-
счетная инспекция
Володарского района

- ✓ составлен **протокол** об административных правонарушениях в части средств местного бюджета (штраф **10,0** тыс.рублей)



Судебная
практика палаты

- ✓ судами рассматривались **три** судебных дела (находятся на рассмотрении судов первой и апелляционной инстанций); сотрудниками палаты принято участие в **шести** судебных заседаниях, подготовлено в судебные органы **пять** возражений, мнений



Парламентский
контроль

- ✓ на заседаниях **четырёх профильных комитетов** Законодательного Собрания Нижегородской области рассмотрены **отчеты по 15 контрольным мероприятиям**

Экспертно-аналитическая деятельность за 2021 год



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

|  РЕЗУЛЬТАТ | Подготовлено заключений | Количество замечаний ¹ | Устранено замечаний | |
|---|-------------------------|-----------------------------------|---------------------|------|
| <p>Экспертиза проектов законов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ «О внесении изменений в Законы «Об областном бюджете...», «О бюджете ТФОМС...» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 гг. ✓ «Об областном бюджете...», «О бюджете ТФОМС...» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 гг. | 20 | 165 | 152 | 92% |
| <p>Контроль за исполнением бюджета:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год, бюджета ТФОМС за 2020 год ✓ информация о ходе исполнения областного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года, бюджета ТФОМС | 6 | 7 | 7 | 100% |
| <p>Финансово-экономическая экспертиза иных законопроектов</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ «О бюджетном процессе в Нижегородской области» ✓ «О дорожном фонде Нижегородской области» ✓ «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области» ✓ «О наделении ... органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями ...» ✓ «О предоставлении...органам местного самоуправления...субвенций на исполнение полномочий в сфере общего образования» <i>и др.</i> | 19 | 37 | 26 | 70% |
| <p>Тематические мероприятия</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ «Анализ... использования средств областного бюджета, ... на выплату компенсаций расходов поставщикам социальных услуг» ✓ «Анализ использования ... средств субсидии на оказание частичной финансовой поддержки районных (городских) СМИ» ✓ «Анализ ... средств областного бюджета ... на возмещение части затрат организаций, пострадавших от распространения COVID-19...» ✓ финансово - экономическая экспертиза госпрограмм «Формирование современной городской среды ...» и «Информационная среда» ✓ «Мониторинг хода реализации мероприятий нацпроекта «Экология»...» ✓ «Мониторинг хода реализации, выполнения целей и показателей рег.проектов Нижегородской области за 2020 год и 1 полугодие 2021 года» | 8 | 26 | 12 | 46% |

¹ - требующих устранения



проведено **42** контрольных мероприятия

проверено **16 319,1** млн.рублей бюджетных средств¹



159 объектов контроля

составлено **159** актов по итогам проверок



18 государственных программ²

38 муниципальных образований



¹ - 7% от общего объема областного бюджета по расходам

² - из 35, утвержденных Законом об областном бюджете (далее – ГП)

ГП «Формирование современной городской среды»

в части регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» нацпроекта «Жилье и городская среда»



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

Объекты:

22 муниципальных района и городских округа, **13** поселений,
пять муниципальных учреждений, **один** внутригородской район

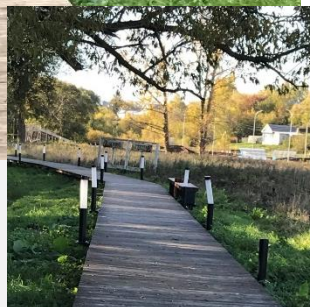
Нарушения и недостатки: **123 330,3** тыс.рублей¹

Неэффективные расходы: **3 986,4** тыс.рублей

¹ - 70,8% приходится на нарушения в сфере закупок



✓ работы окончены,
дальнейшее финансирование
не предусмотрено



✓ отсутствие устройств для отвода поверхностных
вод - участки тротуара заматы песком



✓ посаженные деревья и
кустарники засохли



✓ лестничный сход
(пандус) проржавел



✓ некачественное укрепление обочин щебнем -
разрушение кромки, асфальтобетонного
покрытия

- ✓ бетонные основания опор освещения местами потрескались/просели, под основанием - пустоты, вымытые водой



- ✓ краска на чаше фонтана частично отслоилась, четыре из пяти форсунок работали с нарушениями



✓ конструкции изрисованы
маркерами и аэрозольной краской



✓ пять скамеек установлены
на двух бетонных основаниях вместо трех



✓ размеры скамеек меньше установленных параметров,
четыре скамьи не забетонированы, а врыты в землю



✓ лавочки (12 штук) не установлены,
более 6 месяцев находятся на ответственном
хранении у Заказчика

Неэффективные расходы - 1 446,8 тыс.рублей

136 сетчатых контейнеров для раздельного сбора мусора (98% от числа приобретенных в 2019 году) не установлены в местах накопления ТКО на момент проверки более 17 месяцев в трех из четырех проверенных муниципальных образований (Ардатовский, Ковернинский, Шатковский)



✓ 65 сетчатых контейнеров
- на хранении
в МП «ЖКХ «Ковернинское», р.п.Ковернино



✓ 34 сетчатых контейнера
- на хранении
в МУП «Коммуэнерго», р.п.Шатки

Неэффективные расходы - 1 468,7 тыс.рублей

г.Арзамас

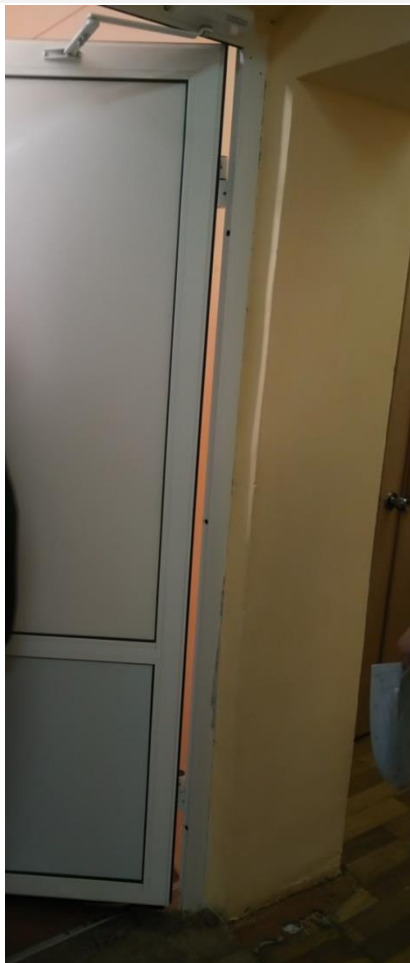
ГБПОУ «Арзамасский техникум строительства и предпринимательства»



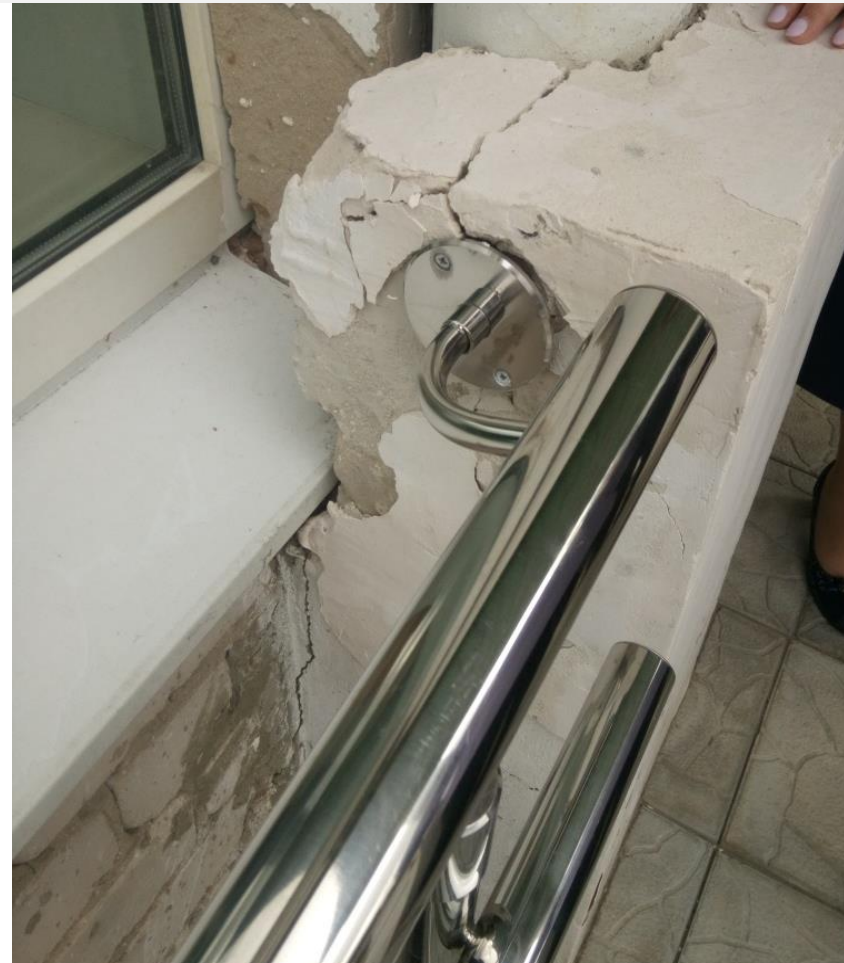
✓ на момент проверки 90 единиц оборудования не использовались по назначению от двух до шести месяцев, из них 80 единиц оборудования приобретены за 9 месяцев до планируемого использования

г.о.г.Первомайск

МАДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по направлению физического развития детей «Березка»



✓ на верхних и боковых частях отдельных дверных блоков ПВХ имеются трещины и повреждения штукатурного слоя



✓ разрушено место крепления металлического ограждения к бетонному столбу на крыльце учреждения

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

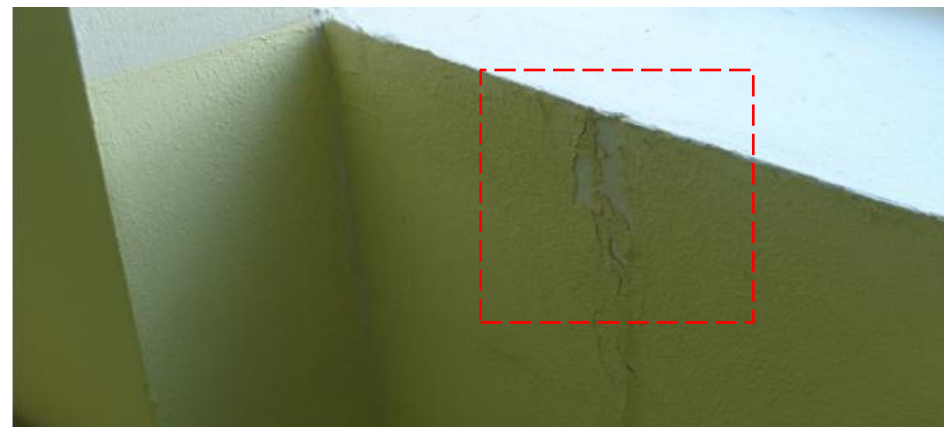


Объект:

«Детское дошкольное учреждение (№13 по генплану), расположенное по адресу: Нижегородская область, г.Н.Новгород, Сормовский район, проспект Кораблестроителей»



✓ в примыкании кровельного покрытия к парапету эксплуатируемой кровли отсутствует прижимная металлическая рейка
(несоответствие своду правил «Кровли»)



✓ произошло отслоение кровельного материала по всему периметру кровли и протекание атмосферных осадков в нижерасположенное помещение спортзала



10 региональных проектов¹

✓ проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

15

✓ направлено представлений объектам контроля

35

✓ административная ответственность

12 протоколов

193,0 тыс.рублей штрафов

✓ объектами контроля привлечены к дисциплинарной ответственности виновные должностные лица

✓ направлены материалы :

- в прокуратуру Нижегородской области (15 материалов - копии актов и отчетов);
- в инспекцию госстройнадзора по Нижегородской области (в части нарушений нарушениях градостроительного законодательства);
- в министерство финансов Нижегородской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Нижегородской области (в части нарушений в сфере закупок)

46 региональных проектов

МОНИТОРИНГ

хода реализации региональных проектов²:

- ✓ финансирования (ежеквартально)
- ✓ выполнения целевых показателей (по итогам 2020 года и первого полугодия 2021 года)



¹ - в рамках семи национальных проектов: «Жилье и городская среда», «Образование», «Демография», «Здравоохранение», «Экология», «Безопасные качественные дороги», «Производительность труда»;

² - в рамках подготовки палатой заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета и информации о ходе исполнения областного бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев текущего финансового года;



31 контрольное мероприятие



62 объекта контроля



240 количество нарушений



404 254,4 сумма нарушений
тыс.рублей



Основные нарушения:

| | Доля, % от общего количества нарушений |
|--|---|
| - нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов | 30% |
| - приемка и оплата товаров/работ/услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) | 23% |
| - непредставление, несвоевременное представление информации /документов, подлежащих включению в реестр контрактов | 13% |
| - неприменение мер ответственности по контракту (договору) к недобросовестному поставщику | 10% |
| - нарушения при обосновании и определении начальной максимальной цены контракта (договора) | 3% |

По результатам аудита в сфере закупок:

- ✓ направлено: **55 представлений** в адрес Заказчиков, **18 обращений** в контрольные органы в сфере закупок
- ✓ составлены **протоколы** об административных правонарушениях: **девять** (штраф **153,0** тыс.рублей) - министерством финансов области, **семь** (штраф **150,0** тыс.рублей) – УФАС по Нижегородской области



САЙТ
контрольно-
счетной палаты
www.ksp.r52.ru



- ✓ общая информация о палате;
- ✓ нормативные правовые акты, регулирующие деятельность палаты;
- ✓ стандарты финансового контроля и организации деятельности;
- ✓ годовые планы работы и отчеты о работе;
- ✓ информация по проведенным контрольным мероприятиям, мерам по реализации направленных палатой предложений

ПОРТАЛ
Счетной палаты РФ и
контрольно-счетных
органов РФ



- ✓ 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

ОБРАЩЕНИЯ
граждан и
юридических лиц,
в том числе
поступившие в форме
электронного документа



33 обращения:

- ✓ образование в Нижегородской области;
- ✓ вопросы ЖКХ;
- ✓ расходование средств бюджетов муниципальных образований, областного бюджета;
- ✓ социальное обеспечение населения;
- ✓ фонд капитального ремонта многоквартирных домов;
- ✓ вопросы труда и заработной платы



- ✓ **Параллельное контрольное мероприятие** «Проверка ... использования средств нормированного страхового запаса бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области, предназначенного на цели софинансирования расходов мед.организаций на оплату труда врачей и среднего мед.персонала за 2019-2020 годы»
- ✓ **Совместное экспертно-аналитическое мероприятие** «Мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Экология», в том числе своевременности их финансового обеспечения, достижения целей и задач, контрольных точек, а также качества управления»
- ✓ **Участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ**, в том числе в составе комиссии по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне
- ✓ **Подготовка предложений, аналитических материалов, обобщение практического опыта** по отдельным запросам Счетной палаты РФ, комиссий Совета контрольно-счетных органов / отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Приволжском федеральном округе
- ✓ **Сопровождение реорганизации КСО** - создания/регистрации в статусе юрлица согласно изменениям Федерального закона №6-ФЗ
- ✓ **Совместные и параллельные проверки реализации мероприятий** ГП «Формирование современной городской среды» (22 контрольно-счетных органа)
- ✓ **Обучающие мероприятия Счетной палаты РФ в режиме ВКС**: эффективность использования имущества муниципальной собственности; аудит закупок; применение стандарта «Аудит эффективности»; положения Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ
- ✓ **Рассмотрение обращений КСО**: организация бюджетного процесса при исполнении администрацией муниципального района полномочий администрации городского поселения; предоставление гарантий лицам, замещающим муниципальные должности; аудит в сфере закупок
- ✓ **Обзоры нарушений и недостатков, информирование, консультационная и методологическая поддержка**



- Применение риск-ориентированного подхода при планировании и проведении экспертно-аналитических мероприятий
- Проведение экспертизы государственных программ во взаимосвязи со Стратегией развития Нижегородской области
- Применение элементов аудита эффективности использования бюджетных средств и стратегического аудита
- Мониторинг реализуемости и результативности региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и выполнение задач национальных проектов
- Проведение аудита в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок ...»
- Оказание консультационной и методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований, проведение обучающего семинара
- Вовлечение контрольно-счетных органов муниципальных образований в мониторинг хода реализации национальных проектов, реализуемых на их территории, посредством проведения совместных (параллельных) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
- Участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ
- Разработка и внедрение стандартов по основным направлениям деятельности
- Активное использование информационных систем, включая ГИИС «Электронный бюджет», АЦК-Финансы, ЕИС в сфере закупок, «Контур-Фокус», официальный сайт «Госрасходы»
- Обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию коррупции