



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области



**ОТЧЕТ О РАБОТЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2019 ГОД**

Март 2020



¹ - далее - контрольно-счетная палата, палата

² - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования

**Основные итоги деятельности палаты в 2018-2019 годах**

Наименование показателя		2018 год	2019 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:		97	99
контрольных мероприятий		45	52
экспертно-аналитических мероприятий		52	47
<i>в том числе</i> количество заключений по результатам экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов		40	36
Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями		188	183
Всего выявлено нарушений¹, в том числе:	<i>тыс.рублей</i>	850 892,7	1 011 353,2
подлежит перечислению (возмещению) в бюджет	<i>тыс.рублей</i>	111 158,4	87 678,8
Обеспечен возврат средств в бюджет по проверкам отчетного года, из них:	<i>тыс.рублей</i>	37 828,4	68 064,5
<i>перечислено денежных средств</i>	<i>тыс.рублей</i>	24 413,3	43 772,7
<i>выполнено работ</i>	<i>тыс.рублей</i>	13 415,1	24 291,8
Кроме того, обеспечен возврат средств в бюджет по проверкам прошлых лет, из них:	<i>тыс.рублей</i>	45 461,7	43 317,4
<i>перечислено денежных средств</i>	<i>тыс.рублей</i>	25 066,5	43 317,4
<i>выполнено работ</i>	<i>тыс.рублей</i>	20 395,2	0,0
Всего возврат средств в бюджет в отчетном периоде	<i>тыс.рублей</i>	83 290,1	111 381,9

¹ - без учета нарушений, связанных с недостоверным отражением стоимости имущества в реестре и бюджетном учете; непредставлением бюджетной отчетности.

тыс.рублей



Финансовые нарушения и недостатки при использовании средств бюджетной системы

1 011 353,2

в том числе:

Нарушение условий и порядка предоставления и расходования:

- межбюджетных трансфертов 422 229,1

- субсидий госучреждениям 55 762,0

Нецелевое использование бюджетных средств 8 280,9

Иные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере 525 081,2



Кроме того, неэффективное использование бюджетных средств

64 028,7

Нарушения, выявленные в 2019 году

Финансовые нарушения и недостатки



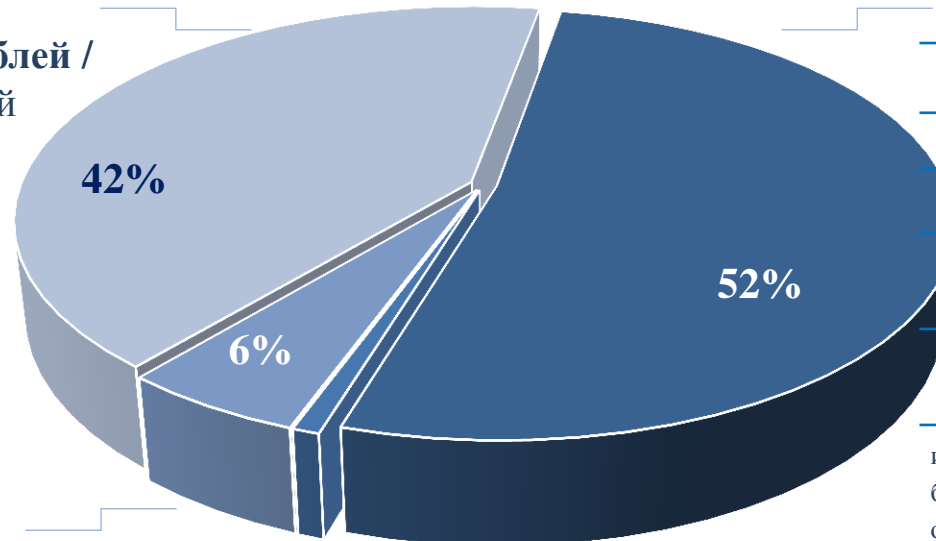
Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

Финансовые нарушения и недостатки при использовании средств бюджетной системы: 1 011 353,2 тыс.рублей / 544 нарушения

Нарушение условий и порядка предоставления и расходования:

✓ межбюджетных трансфертов

422 229,1 тыс.рублей /
25 нарушений



✓ субсидий госучреждениям

55 762,0 тыс.рублей /
41 нарушение

✓ Нецелевое использование бюджетных средств

8 280,9 тыс.рублей / 63 нарушения

✓ Иные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере

525 081,2 тыс.рублей /
415 нарушений

из них (наиболее крупные по сумме):	тыс. рублей	%
- в рамках гос.закупок	289 150,7	55,1
- ведения бух.учета, составления отчетности	165 835,3	31,6
- порядка проведения строит.контроля за ходом капстроительства	28 021,8	5,3
- бюджетных полномочий получателя бюджетных средств	17 200,1	3,3

и др. (нарушения: порядка применения бюджетной классификации; принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих лимиты; при выполнении государственных (муниципальных) задач/функций; бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств; предоставления субсидий юр.лицам, ИП, физ.лицам; осуществления деятельности унитарными предприятиями)

Нарушения, выявленные в 2019 году

Неэффективное использование средств



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области



Неэффективное использование средств областного и местного бюджетов

64 028,7 тыс.рублей / 89 нарушений

в том числе:





Реализация контрольных мероприятий в 2019 году



75%

ВЫЯВЛЕННЫХ нарушений устранено
(в 2018 году - 70%)



260

**нормативных правовых актов
принято/скорректировано с учетом
предложений КСП НО**
(в 2018 году – 135 НПА)



56 427,7
тыс.рублей

бюджетных потерь предотвращено
(в 2018 году – 19 387,9 тыс.рублей)



Реализация контрольных мероприятий в 2019 году

по проверкам 2019 года

по проверкам прошлых лет



87 678,8 тыс.рублей
подлежит
перечислению в бюджет

78%
обеспечен возврат
68 064,5 тыс.рублей

16%
претензионно
- исковая работа
13 738,1 тыс.рублей

6%
срок реализации
не наступил
5 491,2 тыс.рублей

менее 1%
нереально к возврату¹
385,0 тыс.рублей

обеспечен возврат
43 317,4 тыс.рублей

подлежит взысканию
на основании
судебных решений²
36 902,4 тыс.рублей



¹ - 185,8 тыс.рублей - объектом проверки установленные замечания не признаны, проводится процессуальная проверка ГУ МВД РФ по Нижегородской области, 157,5 тыс.рублей - поставщик оборудования подал встречный иск, 41,7 тыс.рублей – отказ сотрудников от возврата неправомерно начисленной зарплаты

² - 4 315,4 тыс.рублей - исполнительное производство окончено;
28 518,0 тыс.рублей - включены в реестр требований кредиторов;
2 063,9 тыс.рублей - находится на исполнении в ФССП;
540,8 тыс.рублей - оспаривается в других судах
1 464,3 тыс.рублей приостановлено (обвинение по ст.159 ч.4 УК РФ)



Формы реагирования на факты выявленных нарушений

	2018 год	2019 год
Направлено по результатам контрольных мероприятий:		
✓ представления/предписания	100 / 4	157 / 3
✓ информационные письма	44	43
✓ обращения в прокуратуру	2	2
✓ обращения в Следственный комитет	-	1
✓ письма в ОВД	4	2
Составлено протоколов об адм.правонарушениях / оформлено штрафов (тыс.рублей):		
✓ палатой	61 / 853,1	147 / 2 089,2¹
✓ ИНЫМИ контрольно-надзорными органами	17 / 241,0	17 / 255,0
✓ органами прокуратуры	6 / 110,0	1 / 0,0
Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.)	51	81



¹ - Кроме того, поступили штрафы в сумме 83,1 тыс.рублей по правонарушениям, выявленным в 2018 году



Административные правонарушения по протоколам, оформленным контрольно-счетной палатой

147 дел об административных правонарушениях рассмотрено судами:

- ✓ по 139 - штрафы (назначено 2 089,2 / уплачено 1 664,9 тыс.рублей);
- ✓ по двум – наказание в виде предупреждения;
- ✓ по двум - освобождение от ответственности (малозначительность);
- ✓ четыре – прекращено (истечение срока привлечения)

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

141 привлечено к ответственности: { 122 должностных лиц
19 юридических лиц



	лиц	статья КоАП	
	9	Ст.15.11	«Грубое нарушение требований к бухучету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»
	81	Ст.15.14	«Нецелевое использование бюджетных средств»
	6	Ст.15.15.3	«Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов»
	5	Ст.15.15.5	«Нарушение условий предоставления субсидий»
	1	Ст.15.15.5-1	«Невыполнение государственного (муниципального) задания»
	10	Ст.15.15.6	«Нарушение требований к бюдж/бух учету, в т.ч. к составлению, представлению ... отчетности»
	15	Ст.15.15.7	«Нарушение порядка формирования... сведений..., используемых при... рассмотрении проектов .., исполнении бюджетов...»
	16	Ст.15.15.10	«Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»
	3	Ст.15.15.15	«Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»
	1	Ч.20 ст.19.5	«Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления)...»

Меры реагирования иных контрольно-надзорных органов по материалам контрольно-счетной палаты в 2019 году



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области



Меры прокурорского реагирования

- ✓ материалы **одной проверки** направлены в орган предварительного расследования *(на наличие в действиях должностных лиц уголовно-наказуемых деяний по ч.4 ст.159, ч.3 ст.30, ч.1 ст.293 УК РФ)*;
- ✓ материалы **двух проверок** направлены на дополнительную проверку в районные ОМВД России в порядке ст.144-145 УПК РФ;
- ✓ **одно должностное лицо** привлечено к дисциплинарной ответственности



По фактам нарушений законодательства в сфере закупок и антимонопольного законодательства

составлены **протоколы об административных правонарушениях:**

- ✓ **15** протоколов - министерством финансов Нижегородской области (штраф **240,0** тыс.рублей)
- ✓ **два** протокола – УФАС по Нижегородской области (штраф **15,0** тыс.рублей)



Судебная практика

- ✓ сотрудники палаты приняли участие в **10 судебных заседаниях** арбитражных судов (помимо заседаний по рассмотрению протоколов об административных правонарушениях)
- ✓ подготовлено **семь** мотивированных жалоб/возражений/ мнений в судебные органы и прокуратуру
- ✓ **Арбитражным судом** Нижегородской области рассмотрено **две жалобы** о признании представлений палаты недействительными (отказано, признаны законными)



Парламентский контроль

- ✓ на заседаниях **пяти** профильных комитетов Законодательного Собрания Нижегородской области **рассмотрены отчеты 10 контрольных мероприятий**



Экспертно-аналитическая деятельность за 2019 год

РЕЗУЛЬТАТ

Экспертиза законопроектов:

- ✓ «О внесении изменений в Законы «Об областном бюджете...», «О бюджете ТФОМС...» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 гг.
- ✓ «Об областном бюджете...», «О бюджете ТФОМС...» на 2020 и плановый период 2021 и 2022 гг.

Контроль за исполнением бюджета:

- ✓ внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год, бюджета ТФОМС за 2018 год
- ✓ контроль за исполнением областного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года

Экспертиза иных законопроектов

- ✓ «О бюджетном процессе в Нижегородской области»
- ✓ «О государственном долге Нижегородской области ...»
- ✓ «О дорожном фонде Нижегородской области»
- ✓ «О наделении ... органов местного самоуправления отдельными гос.полномочиями ...»
- ✓ «О предоставлении ... органам местного самоуправления ... субвенций на исполнение полномочий в сфере общего образования»
- ✓ «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области» *и др.*

- ✓ Финансово-экономическая экспертиза государственных программ
- ✓ Проверка управления и обслуживания государственного долга..., предоставления государственных гарантий Нижегородской области
- ✓ Анализ формирования, законности и результативности использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области за 1 полугодие 2019 года

Подготовлено
заключений

Количество
замечаний

Устранено
замечаний

17

485

369

76%

6

31

6

19%

19

36

21

58%

5

28

21

75%



Контрольная деятельность за 2019 год



¹ - 8% от общего объема областного бюджета по расходам

² - из 32, утвержденных Законом об областном бюджете (далее – ГП)



Неэффективные расходы бюджетных средств

Субвенция на исполнение полномочий в сфере общего образования.
Гагинский муниципальный район Нижегородской области

оборудование для сенсорной комнаты МБДОУ Гагинский детский сад №1 **296,6 тыс.рублей**



на момент
проверки

**в течение более пяти месяцев
не использовалось по назначению**
(отсутствовало помещение для размещения)



на
текущий
момент

**помещение отремонтировано,
оборудование установлено**



Неэффективные расходы бюджетных средств

Субсидии на иные цели МБУК «Юрьевская централизованная клубная система» Гагинский муниципальный район Нижегородской области

ремонт помещения и приобретение оборудования для тренажерного зала 289,3 тыс.рублей



не использовалось по назначению:

- **помещение после ремонта** (размещена администрация сельсовета);
- **спорт.оборудование** (более пяти месяцев находилось в подсобном помещении в упаковке)

на момент
проверки



оборудование установлено

на
текущий
момент



Неэффективные расходы бюджетных средств

ГБПОУ «Нижегородский политехнический колледж им. Героя Советского Союза Руднева А.П.»

протечка кровли учебного корпуса – повреждено 17,5% площадей помещений (34 помещения),
11 аудиторий не используются в учебном процессе



на момент
проверки



выделена субсидия на ремонт в размере
30% от сметной стоимости ремонта всей кровли (2 400,0 тыс. рублей из 8 259,8 тыс. рублей)



Неэффективные расходы бюджетных средств

ГБПОУ «Нижегородский политехнический колледж им. Героя Советского Союза Руднева А.П.»

ремонт душевых на трех этажах общежития 554,9 тыс. рублей



душевые не используются с сентября 2018 года
в связи с протечкой воды на нижние этажи



комната, расположенная под душевыми



Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Проверено:

3 399 522,0 тыс. рублей



34 объекта

14 муниципальных образований

Оплата заказчиками фактически невыполненных работ
(расхождения оплаченных и фактически выполненных объемов работ - на 14 объектах из 31 проверенного (45%))

47 191,1
тыс.рублей

Неэффективное использование бюджетных средств

24 524,4
тыс.рублей

Отсутствие со стороны заказчиков претензионно-исковой работы за нарушение условий контрактов
(бюджетом недополучены доходы в виде штрафных санкций)

8 309,0
тыс.рублей

Завышение стоимости работ в результате включения непредвиденных работ и затрат без расшифровки и обосновывающих документов в акты приемки

1 060,5
тыс.рублей

Нарушение сроков оплаты муниципальными заказчиками выполненных работ по контрактам
(риск штрафных санкций – 481,0 тыс.рублей)

123 353,1
тыс.рублей

Нарушение сроков перечисления субсидий бюджетам муниципальных образований

52 667,5
тыс.рублей



45 850,6 тыс. рублей
возвращено
в бюджет¹



54 218,0 тыс. рублей
предотвращено
потерь

¹ - включая выполнение работ/оказание услуг



Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объект «Распределительный газопровод среднего и низкого давления и газопроводы - вводы к жилым домам по улицам в с.Пустынь Арзамасского района Нижегородской области» »



Устройство железобетонной фундаментной плиты под пункт газовой блочный – разрушение бетона, выступает арматура



Асфальтобетонное покрытие подъездной площадки к пункту газовому блочному – ямы, неровности, растрескивание



Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объект «Реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Химик», г. Дзержинск, Нижегородская область»



Протечки потолка

**Вздутие покрытия пола из
линолеума**

Трещины в штукатурке стен



По результатам аудита в сфере закупок:

- ✓ **42 представления** направлены в адрес Заказчиков
- ✓ **16 обращений** направлено в контрольные органы в сфере закупок

Проверка соблюдения бюджетного законодательства муниципальными образованиями



Контрольно-счетная палата
Нижегородской области

Проведены проверки соблюдения бюджетного законодательства
в трех высокодотационных¹ муниципальных образованиях области:

- проверки годовых отчетов об исполнении бюджета за 2018 год
- встречные проверки в части расходования межбюджетных трансфертов по реализации проектов по поддержке местных инициатив в двух поселениях



5 033,8 тыс.
рублей

возвращено
в бюджет средств,
использованных не по
целевому назначению

**Сокольский
городской округ**



**Сосновский
район**



**Гагинский
район**



Администрации
сельсоветов:
Покровского,
Ушаковского

¹ - в бюджетах которых доля дотаций в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов



Публичность и информационное обеспечение

2019 год

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
www.portalkso.ru



информационное обеспечение раздела «Новости»

противодействие
коррупции



открытость сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы в палате

рассмотрение
обращений граждан,
в том числе
поступивших в
форме электронного
документа



38 обращений:

- ✓ организация питания в муниципальных образовательных организациях;
- ✓ обучение детей-инвалидов;
- ✓ соцобеспечение населения, вопросы труда и заработной платы;
- ✓ улучшение жилищных условий, кап.ремонт многоквартирных домов;
- ✓ строительство и ремонт автомобильных дорог;
- ✓ газификация населенных пунктов;
- ✓ благоустройство дворовых территорий



Контрольно-счетная палата Нижегородской области



Счетная палата Российской Федерации



Контрольно-счетные органы муниципальных образований



- ✓ Два совместных контрольных мероприятия:
 - ✓ «Проверка обоснованности предоставления и результативности использования дотаций, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, бюджетам субъектов РФ, а также субсидий на поддержку государственных ... и муниципальных программ субъектов РФ формирования современной городской среды в 2017-2018 годах»
 - ✓ «Проверка результативности расходования средств федерального бюджета, а также средств бюджета Нижегородской области, выделенных в 2018 году на ликвидацию несанкционированных свалок на территории Нижегородской области» (срок окончания -1 кв2020 года)
- ✓ 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

- ✓ Совместное контрольное мероприятие: проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования
- ✓ Обучающий семинар в режиме ВКС в рамках профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов: основные нарушения и недостатки при формировании, выполнении и финансовом обеспечении выполнения государственного задания и их классификация; контроль формирования и реализации инвестиционных программ/проектов
- ✓ Обзоры, методические рекомендации, аналитические материалы
- ✓ Рассмотрение обращений и подготовка разъяснений



Основные задачи на 2020 год

- ✓ Проведение финансово-экономической экспертизы государственных программ во взаимосвязи со Стратегией развития Нижегородской области
- ✓ Поэтапный переход к стратегическому аудиту
- ✓ Аудит 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 товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» как в рамках экспертно-аналитической деятельности, так и в рамках тематических контрольных мероприятий
- ✓ Оценка эффективности налоговых льгот и преференций, предоставляемых при реализации приоритетных инвестиционных проектов
- ✓ Проведение проверок правомерности и эффективности использования государственного имущества и средств областного бюджета, связанных с выполнением главными распорядителями бюджетных средств государственных функций и оказанием подведомственными учреждениями государственных услуг
- ✓ Оказание консультационной и методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований, проведение обучающего семинара с контрольно-счетными органами муниципальных образований по актуальным темам
- ✓ Проведение совместных и параллельных контрольных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации и с контрольно-счетными органами муниципальных образований
- ✓ Участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации
- ✓ Разработка и внедрение стандартов по основным направлениям деятельности
- ✓ Обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию коррупции