

ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО- АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ЗА ТРЕТИЙ КВАРТАЛ 2024 ГОДА

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате города Нижнего Новгорода, утвержденным решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 27.05.2015 № 107 внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего за третий квартал 2024 года было проведено **4** контрольных мероприятия и **7** экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные мероприятия

Всего за третий квартал 2024 года контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода было проведено **4** контрольных мероприятия.

I. Контроль реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных исполнителям, соисполнителям, а также подведомственным им организациям в 2022 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры города Нижнего Новгорода» на 2019-2024 годы»

Объекты контрольного мероприятия:

1. Департамент транспорта и дорожного хозяйства администрации города Нижнего Новгорода.
2. Комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода.
3. Муниципальное предприятие «Нижегородское метро».

Результаты и рекомендации контрольного мероприятия:

1. Выявлены нарушения сроков, установленные в 3.6, п. 5.1, п. 5.6, п. 9.1, п. 9.2 Концессионного соглашения от 26.04.2019 о реконструкции здания ангара электродепо «Пролетарское» для обслуживания и ремонта вагонов метро и модернизации (капитально-восстановительного ремонта) вагонов метрополитена города Нижнего Новгорода

2. Установлены нарушения по соблюдению требований нормативных правовых актов органов местного самоуправления города Нижнего Новгорода:

- п. 4.2.4, п. 5.4.3 Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 04.12.2017 № 5866 «Об утверждении Положения о комитете по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода»

- Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 25.11.2019 № 4524 «Об уполномоченных (ответственных) лицах по концессионному соглашению (в редакции постановлений администрации города Нижнего Новгорода от 06.07.2020 № 2271, от 04.03.2021 № 848, от 06.08.2021 № 3262, от 16.11.2021 № 5042, от 28.07.2022 № 3775, от 21.09.2022 № 4972)

- п. 5.2.1 Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 03.02.2021 № 386 «Об утверждении Положения о департаменте транспорта и дорожного хозяйства администрации города Нижнего Новгорода».

По результатам контрольного мероприятия выработаны следующие рекомендации:

Департаменту транспорта и дорожного хозяйства администрации города Нижнего Новгорода:

В соответствии с п. 1.4 постановления администрации города от 03.02.2021 № 386 «Об утверждении Положения о департаменте транспорта и дорожного хозяйства администрации города Нижнего Новгорода» в своей деятельности руководствоваться правовыми актами органов местного самоуправления города Нижнего Новгорода.

В соответствии с п. 5.2.1 постановления администрации города от 03.02.2021 № 386 директору департамента усилить контроль за надлежащим выполнением возложенных на департамент задач.

Комитету по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода:

В соответствии с п. 4.2.4 постановления администрации города от 04.12.2017 № 5866 «Об утверждении Положения о комитете по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода» соблюдать требования нормативных правовых актов органов местного самоуправления города Нижнего Новгорода.

В соответствии с п. 5.4.3 постановления администрации города от 04.12.2017 № 5866 председателю КУГИиЗР усилить контроль за организацией и обеспечением выполнения функций, возложенных на Комитет.

По результатам контрольного мероприятия, а также в соответствии с решением Коллегии контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода главе города Нижнего Новгорода было направлено представление.

II. Выборочная проверка муниципального контракта от 29.06.2023 № 25 УБ на соответствие выполненным работ условиям муниципального контракта

Объекты контрольного мероприятия:

Администрация Нижегородского района города Нижнего Новгорода.

Результаты и рекомендации контрольного мероприятия:

1. Установлены нарушения п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований п.п. 8,12 ФСБУ «Учетная политика».

2. Установлены нарушения п. 5.3 постановления администрации города Нижнего Новгорода от 08.04.2014 № 1228 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Нижнего Новгорода и Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ города Нижнего Новгорода».

3. Установлены нарушения в части ведения реестра муниципального имущества и учета их в бухгалтерском учете администрации города Нижнего Новгорода. Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Установлены нарушения п. 27 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

5. Установлены нарушения условий контракта от 29.06.2023 № 25 УБ на выполнение работ по ремонту объекта озеленения: ул. Б. Покровская на участке от пл. Минина до ул. Октябрьская (ремонт покрытия, замена лотков ливневой канализации) и посадке деревьев в Нижегородском районе города Нижнего Новгорода в 2023 году.

6. Установлены нарушения требований п.п. 13.2, 13.3, 13.5 разд. 13 Правил благоустройства территории муниципального образования город Нижний Новгород утвержденных решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 26.12.2018 № 272

7. Установлены нарушения принципов открытости и прозрачности закупочных процессов, определённые Федеральным законом № 44-ФЗ.

8. Установлены нарушения требований приказа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.01.2007 № 7.

По результатам контрольного мероприятия выработаны следующие рекомендации:

Департаменту экономического развития и инвестиций администрации города Нижнего Новгорода

1. При проверке локально-сметных расчетов на выполнение работ по капитальному, текущему и аварийно-восстановительному ремонту проверять стоимость материалов и основных средств, учтенных в сметах в фактических ценах.

2. Усилить контроль за наличием у муниципальных заказчиков проектной документации при определении НМЦК на ремонтные работы.

Департаменту благоустройства администрации города Нижнего Новгорода

1. В плане реализации муниципальной программы «Благоустройство города Нижнего Новгорода» на 2023 - 2028 годы объемы финансового обеспечения привести в соответствие с каждым наименованием показателя непосредственного результата реализации мероприятий.

2. При заключении муниципальных контрактов на выполнение работ по благоустройству и ремонту объектов, находящихся в оперативном управлении других юридических лиц, организовать учет принятого на ремонт объекта в соответствии с Инструкцией № 157н на забалансовых счетах.

3. В соответствии с Инструкцией № 157н, по завершению работ по благоустройству и ремонту объектов, передавать актом, согласованным с комитетом по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода ремонту балансодержателю для отражения данных о произведенных работах для отражения в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031)

Комитету по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода

1. Актуализировать реестр муниципального имущества.

2. Организовать работу по внесению неразграниченных земельных участков

Администрации Нижегородского района города Нижнего Новгорода

1. Внести изменения в учетную политику в соответствии с действующим законодательством.

2. Организовать совместно с комитетом по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода работу по внесению недостающих объектов в реестр муниципального имущества, с последующим отражением в бюджетном учете.

3. Не допускать случаев отражения фактов хозяйственной деятельности в бюджетном учете без подтверждающих документов.

4. Организовать работу по учету основных средств

5. Усилить претензионную работу.

6. Усилить контроль за полнотой исполнения поручений главы администрации города Нижнего Новгорода.

7. Не допускать случаев приобретения зеленых насаждений без документов о качестве (паспортов), в которых указываются все характеристики зеленых насаждений в соответствии с ГОСТами.

8. Конъюнктурный анализ составлять в соответствии с требованиями законодательства (указывать веб-сайт производителя/поставщика).

9. Не допускать случаев указания в актах о приемке выполненных работ материалы, стоимость которых не определена в конъюнктурном анализе.

III. Проверка электронного аукциона «Поставка аншлагов на природоохранную тематику для нужд МКУ «Нижегородское городское лесничество» в 2024 году

Объекты контрольного мероприятия:

МКУ «Нижегородское городское лесничество»

Результаты и рекомендации контрольного мероприятия:

1. Установлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- подпункт б) пункта 1) части 15;
- части 1 статьи 18;
- пункта 7 части 1 статьи 33;
- части 1 статьи 44, статьи 95.

2. Установлены нарушения части 9 Постановления Правительства РФ от 30 апреля 2020 г. № 617 «Об ограничениях допуска отдельных видов промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

3. Нарушены требования пункта 3.5 контракта 05.04.2024 (извещение №0318100061024000005).

По результатам контрольного мероприятия выработаны следующие рекомендации:

МКУ «Нижегородское городское лесничество»

1. В силу части 1 статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ усилить контроль за исполнением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Соблюдать требования Федерального закона № 44-ФЗ.

3. Соблюдать принципы национального режима при осуществлении закупок, установленные статьей 14 Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Соблюдать требования, установленные постановлением Правительства РФ от 30.04.2020 № 617.

По результатам контрольного мероприятия, а также в соответствии с решением Коллегии контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода директору МКУ «Нижегородское городское лесничество» было направлено представление.

IV. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных Департаменту образования, а также подведомственным и иным организациям в 2022- 2023 годах реализующим МП «Развитие образование на 2023-2028 годы».

Объекты контрольного мероприятия:

Департамент образования администрации города Нижнего Новгорода

Результаты и рекомендации контрольного мероприятия:

1. Выявлены нарушения требований, установленные Порядком разработки, реализации

оценки эффективности муниципальных программ города Нижнего Новгорода и методическими рекомендациями по разработке и реализации муниципальных программ Нижнего Новгорода, утвержденными постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 08.04.2014 № 1228:

- в методах расчета некоторых целевых индикаторов
- для ряда основных мероприятий в задачах при наличии показателей непосредственных результатов отсутствуют целевые индикаторы:
 - в Плане реализации муниципальной программы в 2023 году отсутствуют мероприятия для достижения установленных значений:
 - 43 непосредственных результата плана реализации на 2023 год имеют не количественный показатель, а объемный (%).
- 2. Установлены нарушения п. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
- 3. Установлено нарушение п. 4 ст. 7 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам.
- 4. Выявлены нарушения принципов доступности и открытости, установленные п. 4 Общих требований к нормативным правовым актам от 18.09.2020 № 1492 и Порядка предоставления субсидии от 01.06.2023 № 3491 департаментом образования.
- 5. Установлены нарушение пунктов 2.1, 2.2., 2.3., 2.7, 2.8, 3.1, 3.2, 3.8 Положения о предоставлении субсидии от 04.03.2013 № 674.

По результатам контрольного мероприятия выработаны следующие рекомендации:

1. Таблицу 2 «Методика расчета целевых индикаторов муниципальной программы» заполнять в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Нижнего Новгорода и методическими рекомендациями по разработке и реализации муниципальных программ Нижнего Новгорода, утвержденными постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 08.04.2014 № 1228.
2. Для расчета целевых индикаторов использовать формулы, при расчете по которым полученные данные будут достоверными.
3. Для достижения в плановом году установленных значений целевых индикаторов предусматривать реализацию конкретных мероприятий.
4. Показатели непосредственных результатов устанавливать в соответствии с п. 1.2. Порядка от 08.04.2014 № 1228.
5. Субвенции на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования (субсидии на иные цели) разрешать использовать муниципальным образовательным учреждениям на те же цели в текущем финансовом году при наличии решения о наличии потребности в остатках главным администратором бюджетных средств областного бюджета.
6. В соответствии с п. 4 Общих требований к нормативным правовым актам от 18.09.2020 № 1492 объявление о проведении отбора получателей субсидии, реализующим *основную общеобразовательную программу дошкольного образования и результаты отбора* размещать на официальном сайте администрации города Нижнего Новгорода.
7. Усилить контроль при проведении отбора получателей субсидии частными дошкольными образовательными организациями на соответствие представленных документов требованиям Порядка предоставления субсидии от 14.06.2023 № 3787.
8. Усилить контроль за соблюдением получателями порядка и условий предоставления субсидии:
 - проводить плановые и (или) внеплановые проверки по месту нахождения получателей;
 - осуществлять документальный и фактический анализ операций, произведенных

получателем, связанных с использованием субсидии.

9. Внести в Порядок предоставления субсидии от 06.11.2018 № 3010 изменения.

Экспертно-аналитические мероприятия

Проведенные контрольно-счетной палатой экспертно-аналитические мероприятия в третьем квартале 2024 года носили как тематический, так и обязательный характер. Обязательное проведение мероприятий предусмотрено бюджетным законодательством и направлено на *экспертизу проектов бюджета города Нижнего Новгорода, внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета, экспертизу муниципальных программ.*

Всего за третий квартал 2024 года контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода было проведено **7** экспертно-аналитических мероприятий.

I. Экспертиза проектов решений городской Думы города Нижнего Новгорода о внесении изменений в плановые показатели доходов и расходов городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов

В ходе исполнения городского бюджета на 2024 год в показатели бюджета в третьем квартале были внесены следующие изменения:

- решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 24.07.2024 № 148 «О внесении изменений в решение городской Думы города Нижнего Новгорода от 13.12.2023 № 273 «О бюджете города Нижнего Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»;

- решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 25.09.2024 №172 «О внесении изменений в решение городской Думы города Нижнего Новгорода от 13.12.2023 № 273 «О бюджете города Нижнего Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

Экспертно-аналитические мероприятия контрольно-счетной палаты были проведены в рамках полномочий, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ и Положением о контрольно-счетной палате города Нижнего Новгорода, утвержденным решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 27.05.2015 № 107.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Целью предварительного контроля внесения изменений в бюджет города является определение достоверности и обоснованности вносимых изменений на очередной финансовый год и плановый период.

Были подготовлены 2 заключения на внесенные в бюджет города изменения.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий основное внимание контрольно-счетной палаты было уделено изменениям параметров бюджета по доходам и расходам, соблюдению бюджетных нормативов и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, поступлению межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, анализу соотношения программных и непрограммных расходов.

Заключения контрольно-счетной палаты были направлены главе города Нижнего Новгорода и в городскую Думу города Нижнего Новгорода в установленные сроки.

II. Заключение на отчет об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода за 1 полугодие 2024 года

Заключение контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода за 1 полугодие 2024 года подготовлено в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 35 Положения о бюджетном процессе в городе Нижнем

Новгороде, подпунктом 8.1.1 Положения «О контрольно-счетной палате города Нижнего Новгорода».

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет города Нижнего Новгорода, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению утвержденным и уточненным планом.

Задачи экспертно-аналитического мероприятия:

- определение полноты и своевременности налоговых и неналоговых поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета;
- анализ объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
- анализ причин отклонения фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденного и уточненного плана;
- выявление нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

Основные выводы и рекомендации КСП по результатам проведенной экспертизы:

В целях соблюдения принципов достоверности, сбалансированности и достижения плановых показателей доходной и расходной частей бюджета города Нижнего Новгорода, контрольно-счетная палата рекомендует:

- перевыполнение в отчетном периоде планируемых поступлений по ряду неналоговых доходов требует корректировки годовых значений в сторону увеличения.
- усилить контроль за реализацией основных мероприятий муниципальных программ, финансирование которых осуществляется с использованием межбюджетных трансфертов, поступающих из федерального бюджета и бюджета Нижегородской области.
- уделить особое внимание реализации муниципальных программ с низким уровнем финансирования по состоянию на 01.07.2024, реализация основных мероприятий которых предусмотрена в 3-4 кварталах 2024 года.
- в целях контроля департаменту финансов администрации города Нижнего Новгорода внести изменения в п. 18 постановления администрации города Нижнего Новгорода от 22.03.2018 №769, установив срок перераспределения экономии муниципальными заказчиками (заказчиками) на специальный код бюджетной классификации;
- департаменту финансов усилить контроль за перераспределением экономии на 102 специальный код бюджетной классификации в соответствии п. 18 постановления администрации города Нижнего Новгорода от 22.03.2018 №769;
- бюджетные ассигнования с основного мероприятия «Методическое руководство реализацией контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг на территории города» главного распорядителя бюджетных средств – департамента экономического развития и инвестиций направить на погашение дефицита бюджета города Нижнего Новгорода на ближайшем заседании городской Думы.

III. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов города Нижнего Новгорода

За третий квартал 2024 года в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы были направлены 9 проектов муниципальных правовых актов. По результатам экспертно-аналитических мероприятий было подготовлено 4 заключения.

Заключения контрольно-счетной палаты были направлены в городскую Думу города Нижнего Новгорода в установленные сроки.