

31 марта 2016 года

1) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности департамента по дорожному хозяйству администрации города Нижнего Новгорода за 2015 год».

Объект экспертно-аналитического мероприятия: департамент по дорожному хозяйству администрации города Нижнего Новгорода за 2015 год»

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности годовой отчетности департамента по дорожному хозяйству за 2015 год, а также проверка соответствия ведения бюджетного учета действующему законодательству.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Искажений при формировании показателей сводной бюджетной отчетности департамента не установлено. В целом, годовая бюджетная отчетность департамента по дорожному хозяйству достоверна в части формирования сводных показателей и соотношений форм бюджетной отчетности. Показатели форм годовой бюджетной отчетности соответствуют данным главной книги и учетным регистрам департамента по дорожному хозяйству.

В процессе ведения бюджетного учета и составления отчетности департаментом не в полной мере учтены предъявляемые законодательством требования, допущены следующие нарушения и недостатки:

- сводная годовая бюджетная отчетность департамента по дорожному хозяйству за 2015 год составлена не в полном объеме – в ее составе отсутствует ряд приложений к пояснительной записке;
- инвентаризация объектов незавершенного капитального строительства не проводилась, таким образом, вложения в основные средства на общую сумму 163 139 438,40 рублей, отраженные в учете департамента, не подтверждены документально;
- финансовый контроль за использованием бюджетных средств районными администрациями и подведомственным департаменту учреждением МКУ «Центр лабораторных испытаний» в отчетном периоде не проводился. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля департаментом не разработан, сведения о проведенных контрольных мероприятиях отсутствуют;
- рабочий план счетов, разработанный и утвержденный в составе учетной политики департамента, не соответствует фактически применяемым в учете счетам;
- не утвержден график документооборота для своевременного отражения первичных документов в бухгалтерском учете.

2) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода за 2015 год»

Объект экспертно-аналитического мероприятия: департамент культуры администрации города Нижнего Новгорода

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности годовой отчетности департамента культуры за 2015 год, а также проверка соответствия ведения бюджетного учета действующему законодательству.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Искажений, при формировании показателей сводной бюджетной отчетности департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода, не установлено;

- Показатели форм годовой бюджетной отчетности соответствуют данным главной книги департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода;
- Расходование бюджетных средств в 2015 году осуществлялось департаментом в пределах ассигнований, утвержденных бюджетной росписью;
- Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности расхождений не установлено.

3) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности департамента по спорту и молодежной политике администрации города Нижнего Новгорода за 2015 год»

Объект экспертно-аналитического мероприятия: департамент по спорту и молодежной политике администрации города Нижнего Новгорода

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности годовой отчетности департамента по спорту и молодежной политике за 2015 год, а также проверка соответствия ведения бюджетного учета действующему законодательству.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Бухгалтерский учет в подведомственных департаменту учреждениях ведется в соответствии с установленными требованиями;
- По итогам 2015 года у подведомственных департаменту учреждений сложилась кредиторская задолженность по всем экономическим статьям расходов (кроме расходов на оплату труда). Основные долги учреждений включают расчеты с поставщиками коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества. Формирование кредиторской задолженности произошло по причине неисполнения доходной части городского бюджета;
- Нарушений при формировании департаментом годовой бюджетной отчетности за 2015 год не установлено.

11 апреля 2016 года

4) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода за 2015 год»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Оценка достоверности показателей отчета об исполнении городского бюджета за 2015 год, представленной администрацией города Нижнего Новгорода, проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в городе Нижнем Новгороде.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Показатели годового отчета об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода являются достоверными, адекватно отражающими кассовое исполнение как доходной, так и расходной частей городского бюджета за 2015 год;
- Размер дефицита городского бюджета не превышает установленные бюджетным кодексом ограничения;
- Контрольно-счетной палатой рекомендовано вынести отчет об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода за 2015 год на публичные слушания и рассмотреть вопрос об утверждении этого отчета на заседании городской Думы города Нижнего Новгорода.

20 июля 2016 года

5) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка результативности расходования бюджетных средств, направленных в 2015 году на реализацию подпрограммы «Развитие туризма на территории города Нижнего Новгорода» муниципальной программы «Развитие экономики города Нижнего Новгорода на 2015-2019 годы»

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- дать оценку процессу планирования программных мероприятий, структуре и содержанию подпрограммы «Развитие туризма на территории города Нижнего Новгорода»;
- оценить процесс реализации и полученные результаты подпрограммы «Развитие туризма на территории города Нижнего Новгорода» за 2015 год.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Цели и задачи Подпрограммы «Развитие туризма на территории города Нижнего Новгорода», в целом, соответствуют прогнозу социально-экономического развития города Нижнего Новгорода в туристической сфере, а также целям и приоритетным задачам аналогичных федеральных и региональных государственных программ;
- По итогам реализации Подпрограммы, в целом, не решена задача по созданию и развитию туристского кластера «Нижний Новгород», ввиду отсутствия средств, предусмотренных Подпрограммой в качестве прочих источников финансирования строительства коллективных средств размещения на территории города;
- Процесс планирования программных мероприятий Подпрограммы не в полной мере учитывает требования действующего Порядка в части полноты и обоснованности плановых показателей;
- Система управления Подпрограммой не обеспечивает своевременного контроля за полнотой и достоверностью годового отчета о реализации программных мероприятий.
- Отсутствие измеримых показателей в отношении ряда мероприятий не позволяет дать оценку их результативности и Подпрограммы в целом.

6) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка результативности расходования бюджетных средств, направленных в 2015 году на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры города Нижнего Новгорода» на 2015-2017 годы»

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- дать оценку процессу планирования, структуре и содержанию муниципальной программы «Развитие культуры города Нижнего Новгорода» на 2015-2017 годы;
- оценить процесс реализации и полученные результаты муниципальной программы «Развитие культуры города Нижнего Новгорода» за 2015 год.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Цели и задачи муниципальной программы «Развитие культуры города Нижнего Новгорода» на 2015-2017 годы, в целом, соответствуют целям и задачам аналогичных федеральных и региональных государственных программ.
- Приоритетные направления прогноза социально-экономического развития города Нижнего Новгорода на 2014-2016 годы нашли отражение в Программе, за исключением таких направлений как:
 - развитие инфраструктуры парков культуры и отдыха, находящиеся на территории Нижнего Новгорода;
 - развитие автоматизации и информатизации муниципальных библиотек.
- Система показателей для измерения результатов Программы сформирована не в полном объеме, что не позволяет оценить степень влияния реализуемых мероприятий на достижение Программной цели и получение социально-экономического эффекта.

- Разработанные программой мероприятия включают в себя в основном обеспечение текущей деятельности учреждений культуры. Мероприятия, направленные на развитие отрасли практически отсутствуют.
- Программа не устанавливает систему управления реализацией программных мероприятий с четким разграничением полномочий.
- Недостаточная детализация основных мероприятий в плане реализации Программы не позволяет эффективно проводить мониторинг Программных мероприятий, своевременно принимать меры и управлять процессом реализации Программы.

7) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка результативности расходования бюджетных средств, направленных в 2015 году на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нижнем Новгороде на 2015-2017 годы»

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- дать оценку процессу планирования программных мероприятий, структуре, содержанию и составу муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нижнем Новгороде на 2015-2017 годы»;
- оценить процесс реализации мероприятий и полученные результаты муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нижнем Новгороде на 2015-2017 годы» за 2015 год.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Цели и задачи Программы в целом соответствует стратегическим целям развития Нижнего Новгорода, а также аналогичным федеральным и областным программам в сфере развития физической культуры и спорта;
- Система показателей для измерения результатов Подпрограммы сформирована не в полном объеме, что не позволяет дать объективную оценку результативности программных мероприятий;
- В связи с уменьшением объема фактического финансирования, по сравнению с запланированным Программой, задачи программы решены не в полном объеме;
- Система внутреннего контроля за реализацией Программы неэффективна – контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации Программы не осуществляется;
- В процессе реализации Программы нарушены требования действующего Порядка в отношении корректировки показателей муниципальной программы:
 - плановых объемов финансирования мероприятий (сроки приведения в соответствие с бюджетом города);
 - индикаторов достижения цели Программы (изменение после реализации Программы).
- Более половины индикаторов достижения цели и непосредственных результатов Программы ниже плановых, что свидетельствует о низкой результативности программных мероприятий в 2015 году;
- Несоответствие плана реализации Программе не позволяет эффективно проводить мониторинг выполнения программных мероприятий.

27 июля 2016 года

8) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ структуры управления муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры администрации города Нижнего Новгорода»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Выявление потенциальных направлений экономии бюджета города при планировании расходов на персонал муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода, подведомственных Департаменту культуры.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка штатных расписаний и фактических структур управления муниципальных учреждений дополнительного образования культуры, имеющих сопоставимые критерии оценки (специализация, площадь зданий).

По результатам анализа установлено:

- отсутствуют стандартизированные требования к нормам управляемости муниципальными учреждениями, базирующихся на характере (специализации) дополнительного образования.
- не утверждены типовые структуры муниципальных учреждений по функциональной направленности (преподавательский состав, вспомогательный состав), в том числе взаимосвязанных с характером дополнительного образования.

9) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ структуры управления муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования администрации города Нижнего Новгорода»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Выявление потенциальных направлений экономии бюджета города при планировании расходов на персонал муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода, подведомственных Департаменту образования.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен сравнительный анализ штатных расписаний и фактических структур управления муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования.

По результатам анализа установлено:

- отсутствуют стандартизированные требования к нормам управляемости муниципальными учреждениями, базирующихся на характере (специализации) дополнительного образования.
- не утверждены типовые структуры муниципальных учреждений по функциональной направленности (преподавательский состав, вспомогательный состав), в том числе взаимосвязанных с характером дополнительного образования.

10) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ структуры управления муниципальных учреждений, подведомственных департаменту по спорту и молодежной политике администрации города Нижнего Новгорода»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Выявление потенциальных направлений экономии бюджета города при планировании расходов на персонал муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода, подведомственных Департаменту по спорту и молодежной политике.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В целях решения задач экспертно-аналитического мероприятия был проведен анализ штатных расписаний 38 учреждений, подведомственных департаменту по спорту и молодежной политике администрации города Нижнего Новгорода».

По результатам анализа установлено:

- отсутствуют стандартизированные требования к нормам управляемости муниципальными учреждениями, базирующихся на характере (специализации) дополнительного образования.

- не утверждены типовые структуры муниципальных учреждений по функциональной направленности (преподавательский состав, вспомогательный состав), в том числе взаимосвязанных с характером дополнительного образования.

23 августа 2016 года

11) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Заключение на отчет об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода за 1 полугодие 2016 года»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Контроль за процессом исполнения местного бюджета, осуществляемый в целях определения соответствия фактического исполнения утвержденным показателям, выявления негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения местного бюджета и внесения предложений по их устранению.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Исполнение доходной части городского бюджета составило 50,50% уточненного годового плана на 2016 год, что достигнуто за счет получения безвозмездных поступлений в сумме, превышающей размер полугодичного плана на 2016 год (54,59%), при недостаточном уровне исполнения налоговых доходов (41,95%);
- Низкий уровень кассового исполнения налоговых доходов обусловлен, главным образом, недостаточным поступлением в 1-ом полугодии 2016 года налога на имущество, срок уплаты которого за 2015 год установлен 1 декабря 2016 года, а также земельного налога, по которому в рассматриваемом периоде произведен возврат налогоплательщикам в связи с перерасчетом;
- Неналоговые доходы, в целом, исполнены на 55,38% уточненного плана. При этом отмечена неравномерность исполнения по видам неналоговых доходов – на фоне низкого уровня исполнения в 1-ом полугодии 2016 года отдельных неналоговых доходов, на уровне, превышающем годовой план исполнены прочие неналоговые доходы и платежи при пользовании природными ресурсами – 100,16 и 107,25% уточненного плана соответственно;
- Программные расходы городского бюджета, в целом, исполнены на высоком уровне – 54,13% уточненного плана за счет перевыполнения полугодичного финансирования муниципальных программ в области образования (57,8 уточненного плана) и культуры (53,77% уточненного плана);
- Из 22-х реализуемых в 2016 году муниципальных программ города Нижнего Новгорода в отношении 14-ти отмечен недостаточный уровень финансирования – от 11,04 до 41,05% уточненного плана. Общая сумма недофинансирования указанных программ до уровня полугодичного плана составила 370 931,00 тыс. рублей;
- В целом межбюджетные трансферты использованы с достаточно высоким процентом. Однако, часть межбюджетных трансфертов в первом полугодии 2016 года не использовалась совсем (от Министерства культуры и Министерства спорта) или использована с низким процентом (от Министерства сельского хозяйства);
- Объем муниципального долга города Нижнего Новгорода, по состоянию на 01 июля 2016 года не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а так же верхний предел муниципального долга, установленный статьей 3 решения о бюджете города Нижнего Новгорода на 2016 год.

07 сентября 2016 года

12) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ процесса и методов планирования доходов бюджета города Нижнего Новгорода на 2016 год»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Анализ процесса и методов бюджетного планирования, оценка обоснованности показателей, использованных при формировании городского бюджета на 2016 год.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Прогнозный расчет поступлений налогов в бюджет города Нижнего Новгорода на 2016 год по таким видам налоговых доходов, как налог на доходы физических лиц, земельный налог, единый налог на вмененный доход, налог на имущество физических лиц осуществлялся с учетом Методики прогнозирования доходов бюджета города Нижнего Новгорода по основным налогам.
- Методика планирования отдельных налоговых доходов городского бюджета, на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, не разработана и не утверждена администрацией, а именно в отношении:
 - налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;
 - единого сельскохозяйственного налога;
 - налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения;
 - земельного налога;
 - государственной пошлины.
- Отсутствует утвержденная методика прогнозирования неналоговых доходов городского бюджета. Основу прогноза доходов от аренды муниципальных земель и объектов нежилого фонда составляет оценочное значение поступлений на дату планирования (01 июня 2015 года).
- При формировании неналоговых доходов от аренды муниципальных земельных участков и объектов нежилого фонда в расчете прогнозных значений на 2016 год не учтена недоимка поступлений, сложившаяся на дату составления прогноза в размере 26 167,5 тыс. рублей и 89 573,98 тыс. рублей соответственно.
- Предоставление в 2016 году объектов нежилого фонда в аренду из временно не востребуемых объектов прогнозом не предусмотрено.
- В процессе исполнения городского бюджета в 2016 году первоначально утвержденные плановые показатели доходов от аренды муниципального нежилого фонда не были скорректированы с учетом повышения с 01.01.2016 базовой ставки арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности со 184,0 до 197,0 рублей за 1 кв. метр в месяц.

09 ноября 2016 года

13) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Заключение на отчет об исполнении бюджета города Нижнего Новгорода за 9 месяцев 2016 года»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Контроль за процессом исполнения местного бюджета, осуществляемый в целях определения соответствия фактического исполнения утвержденным показателям, выявления негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения местного бюджета и внесения предложений по их устранению.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Доходы городского бюджета за период январь-сентябрь 2016 года исполнены с отставанием – 67,68% годового уточненного плана, за счет низкого уровня поступлений налоговых доходов и безвозмездных поступлений (62,26% и 68,45% соответственно);
- Анализ исполнения городского бюджета за 9 месяцев 2016 года наглядно показывает низкий уровень исполнения ряда доходных статей городского бюджета, что может быть следствием ошибок в формировании плановых показателей на 2016 год;

- В процессе исполнения городского бюджета за 9 месяцев 2016 года ряд плановых показателей доходов, по которым КСП ранее уже были установлены ошибки планирования, не были скорректированы;
- Общий низкий уровень исполнения расходов городского бюджета (68,76%) обусловлен показателями двух разделов функциональной классификации, финансирование которых в рассматриваемом периоде составило более 80% всей расходной части:
 - национальная экономика – 66,47% уточненного годового плана;
 - образование – 71,86% уточненного годового плана.
- По отдельным разделам городского бюджета – «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» наблюдается наименьший объем финансирования (55,18% и 55,96% соответственно), что создает риск неисполнения годовых бюджетных назначений на 2016 год;
- Неиспользование в рассматриваемом периоде отдельных межбюджетных трансфертов обусловлено задержками в оформлении исполнительной документации подрядной организацией (субвенция на осуществление полномочий по регулированию численности безнадзорных животных) и поздним получением бюджетных средств объектом субсидирования (субсидия на закупку спортивного оборудования);
- Анализ муниципального долга показал, что сохраняется зависимость городского бюджета от кредитных организаций. В общей сумме расходов на обслуживание муниципального долга города Нижнего Новгорода 99,9% составляют проценты за пользование ресурсами кредитных организаций;
- Бюджетные ограничения в отношении объема муниципального долга и расходов на его обслуживание соблюдены.

30 ноября 2016 года

14) Информация по результатам экспертно-аналитических мероприятий «Заключение по проекту решения городской Думы города Нижнего Новгорода «О внесении изменений в решение городской Думы города Нижнего Новгорода от 16.12.2015 № 255 «О бюджете города Нижнего Новгорода на 2016 год»»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Контроль за исполнением городского бюджета, в соответствии с полномочиями контрольно-счетной палаты, анализ показателей бюджета на предмет соблюдения требований и ограничений бюджетного законодательства.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

По итогам экспертно-аналитических мероприятий сделаны выводы о сбалансированности городского бюджета, соблюдении ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода рекомендовано рассмотреть предложенные администрацией города Нижнего Новгорода изменения в решение городской Думы города Нижнего Новгорода от 16.12.2015 № 255 «О бюджете города Нижнего Новгорода на 2016 год» на постоянных комиссиях и заседаниях городской Думы города Нижнего Новгорода.

06 декабря 2016 года

15) Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Заключение на проект решения городской Думы города Нижнего Новгорода «О бюджете города Нижнего Новгорода на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Определение достоверности и обоснованности показателей проекта городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

- Предложенный к утверждению проект городского бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, в целом, отвечает целям и задачам бюджетной политики города Нижнего Новгорода;
- При формировании показателей проекта городского бюджета, соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, в отношении размера дефицита городского бюджета, предельного объема муниципальных заимствований и муниципального долга, объема расходов на обслуживание муниципального долга;
- Городской бюджет, с учетом запланированных источников внутреннего финансирования дефицита, является сбалансированным;
- В качестве основного источника финансирования дефицита бюджета города Нижнего Новгорода на 2017 год предусмотрены средства от размещения муниципальных ценных бумаг. По экспертному мнению КСП, существуют риски нераспределения муниципальных ценных бумаг в необходимых объемах и на условиях, приемлемых для бюджета.
- Представленная в составе информационных материалов к проекту бюджета пояснительная записка, содержит обоснования включенных в проект городского бюджета налоговых доходов без раскрытия алгоритма расчетов. Отсутствие подробного алгоритма расчетов в информационных материалах к проекту городского бюджета не позволяет в полной мере оценить достоверность прогноза поступлений налоговых доходов в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов, а также свидетельствует о непрозрачности процесса формирования плановых показателей.
- В представленных материалах, подтверждающих достоверность плановых ассигнований проекта городского бюджета, отсутствуют бюджетные заявки ряда субъектов бюджетного планирования (структурных подразделений администрации), что ограничивает полноценную оценку достоверности расходов.
- Расходы по отдельным разделам бюджета 2017 года и планового периода 2018-2019 годов прогнозируются в равных размерах на каждый год бюджетного цикла, что свидетельствует об условном характере их планирования.