



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Рязанской области  
за 2017 год**

**УТВЕРЖДЕН**

приказом председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Рязанской области  
от 22 февраля 2018 № 10-д

## Содержание

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты.....</b>  | <b>2</b>  |
| <b>2. Экспертно-аналитическая деятельность .....</b>  | <b>8</b>  |
| <b>3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия .....</b>   | <b>11</b> |
| <b>3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....</b>   | <b>11</b> |
| <b>3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий .....</b>  | <b>16</b> |
| <b>3.2. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....</b>  | <b>17</b> |
| <b>4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2018 году .....</b>   | <b>21</b> |
| <b>5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2017 год .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>5.1. Сведения о выявленных нарушениях в разрезе видов (кодов) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).....</b> | <b>22</b> |

## **ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2017 ГОД**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и статьи 23 Закона Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области".

В Отчете отражена информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее - Контрольно-счетная палата) по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и законодательством Рязанской области.

### **1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты**

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области".

В 2017 году Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствовалась вышеуказанным законодательством, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Являясь постоянно действующим государственным органом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетная палата в своей деятельности основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

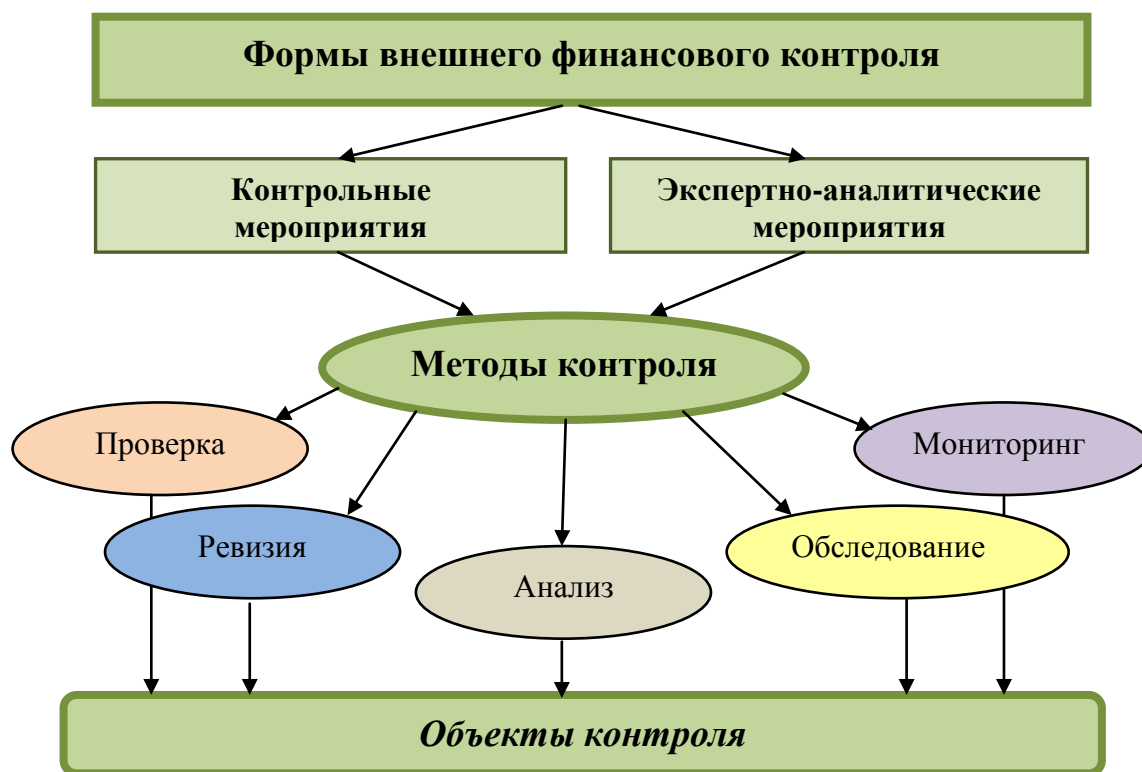
При реализации полномочий основное внимание уделено:

- экспертизе проектов законов Рязанской области об областном бюджете и о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области (далее - ТФОМС), контролю за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС;
- контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, выделенных на финансирование государственных программ Рязанской области, в том числе межбюджетных трансфертов, предоставленных на их реализацию местным бюджетам;
- контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Рязанской области;

- оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств областного бюджета, в том числе мер государственной поддержки инвестиционной деятельности;
- аудиту в сфере закупок.

Внешний **финансовый контроль** осуществлялся в **форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** в соответствии с утвержденным планом работы. План работы на 2017 год выполнен.

При осуществлении мероприятий использовались предусмотренные законодательством методы контроля.



В целях **развития методической и методологической основ** деятельности, обеспечения единого подхода к оценке нарушений и недостатков:

- продолжена работа по разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля во исполнение статьи 10 Закона Рязанской области "О Контрольно-счетной палате Рязанской области". В отчетном периоде утвержден стандарт "Порядок действия должностных лиц Контрольно-счетной палаты Рязанской области при выявлении административных правонарушений", актуализирована редакция стандарта "Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд" в соответствии с изменениями федерального законодательства;

- на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, разработан Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля Контрольно-счетной палатой, который введен в действие в 2018 году;

- производилась корректировка ранее принятых локальных правовых актов в связи с изменениями федерального и регионального законодательства, а также в целях совершенствования деятельности;

- изучались формы, методы и опыт организации внешнего финансового контроля в других регионах.

Контрольно-счетной палатой направлялись в комиссию Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии предложения и замечания к Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), к проекту Классификатора фактов неэффективного использования ресурсов, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

Специалисты Контрольно-счетной палаты принимали участие в семинарах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля, а также особенности проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

С целью реализации **принципа гласности** по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливалась информация и направлялась Рязанской областной Думе, Губернатору Рязанской области, органам исполнительной власти, органам местного самоуправления.

Информация о проведенных мероприятиях, а также об иных событиях и документах Контрольно-счетной палаты регулярно размещалась на Портале контрольно-счетных органов Российской Федерации и на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети "Интернет".

Интерес к сайту подтверждает количество его посещений, которое по итогам прошедшего года составило более 22 тысяч просмотров или на 22 % больше чем в 2016 году. Согласно результатам проведенного комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации мониторинга сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации сайт Контрольно-счетной палаты по уровню открытости и доступности информации о деятельности КСО соответствуют оценке наполняемости сайта "Хорошо". Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась также в средствах массовой информации.

В связи с реализацией принципа информационной открытости перед обществом в Контрольно-счетную палату ежегодно поступают **обращения граждан**. В 2017 году поступило 2 письменных обращения граждан, 1 человек принят на личном приеме. Обращения касались вопросов осуществления контроля использования бюджетных средств в сфере дорожного хозяйства, средств бюджета поселения, средств фонда социального страхования.

Обращения рассмотрены в Контрольно-счетной палате в установленные законодательством сроки, проведены проверки по фактам, изложенным в обращениях, заявителям даны ответы по существу. В одном обращении содержался вопрос, рассмотрение которого не относится к полномочиям Контрольно-счетной палаты. Это обращение было направлено в органы государственной власти в соответствии с их компетенцией. Изложенные в одном из

обращений факты, касающиеся сферы дорожного хозяйства, будут проверены в рамках контрольного мероприятия, запланированного на 2018 год.

**В рамках реализации полномочий по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции:**

- председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в работе комиссии по координации работы по противодействию коррупции при Губернаторе Рязанской области;

- представители Контрольно-счетной палаты принимали участие в деятельности постоянно действующей межведомственной рабочей группы по вопросам борьбы с коррупцией при прокуратуре Рязанской области, межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции в сфере охраны окружающей среды и природопользования;

- осуществлялась передача материалов в правоохранительные органы в случаях выявления нарушений, в которых усматривались признаки преступления или коррупционного правонарушения;

- специалисты Контрольно-счетной палаты на основании соглашений о сотрудничестве, заключенных с правоохранительными органами, и в соответствии с их обращениями принимали участие в контрольных мероприятиях, проводимых указанными ведомствами;

- в рамках кадровой работы принимались меры по соблюдению сотрудниками Контрольно-счетной палаты установленных законодательством требований в части предоставления сведений о доходах, а также соблюдению ограничений и запретов.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты обладают достаточным уровнем **профессиональной подготовки и практических навыков контрольной и управленческой деятельности**. Среди лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы, высшее образование имеют 100 % сотрудников, в том числе два и более высших образования имеют 43 % сотрудников; 54 % сотрудников имеют финансово-экономическое образование, 20 % - юридическое, 4 % - управленческое; 76 % сотрудников имеют стаж государственной службы более 15 лет.

В отчетном периоде активно использовалась система поощрения и награждения. В 2017 году присвоены очередные классные чины государственной службы Рязанской области 4 государственным служащим, наградами Рязанской области, поощрениями Губернатора Рязанской области и Рязанской областной Думы награждены 15 сотрудников.

**Взаимодействие с другими контрольно-счетными органами**

Контрольно-счетная палата в отчетном году продолжила работу в составе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее - Совет КСО), в том числе в составе отделения Совета КСО в Центральном федеральном округе. Являясь членом комиссии Совета КСО по вопросам повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов председатель Контрольно-счетной палаты регулярно принимал участие в заседаниях комиссии, в том числе в обсуждении рассматриваемых вопросов.



Председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в международном семинаре Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему "Аудит государственных инвестиций в области спорта" в г. Казани, в научно-практическом семинаре "О мерах по развитию доходной базы региональных и местных бюджетов" в г. Владимире, в заседании Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов в г. Тюмени.



В соответствии с Планом работы Совета КСО в г. Рязани прошел семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в состав Центрального федерального округа, на тему "Особенности организации и проведения внешнего финансового контроля за использованием бюджетных средств, направляемых на объекты капитального и дорожного строительства при реализации государственных программ в субъектах Российской Федерации". В организации семинара самое непосредственное участие принимала Контрольно-счетная палата.

Участники семинара-совещания обсудили практику и проблемы реализации полномочий органов внешнего финансового контроля в сфере строительства и дорожного хозяйства.

В рамках семинара-совещания состоялось подписание соглашений о взаимодействии Контрольно-счетной палаты с Контрольно-счетной палатой Калужской области и Счетной палатой Республики Крым.

Семинар был приурочен к 20-летию образования органа внешнего государственного финансового контроля Рязанской области. В приветственном адресе Председателя Счетной палаты Российской Федерации Татьяны Голиковой в связи с юбилеем, отмечено, что за двадцатилетнюю деятельность Контрольно-счетная палата зарекомендовала себя как действенный орган, во многом благодаря высокому профессионализму, принципиальности и ответственности сотрудников ведомства.



За большой вклад в осуществление контрольных полномочий органа внешнего государственного финансового контроля Рязанской области Председателю Контрольно-счетной палаты Валерию Ионову объявлена Благодарность Председателя Счетной палаты Российской Федерации, а также были вручены региональные награды сотрудникам Контрольно-счетной палаты.

В отчетном периоде проходило дальнейшее укрепление **системы финансового контроля Рязанской области** через взаимодействие с муниципальными контрольно-счетными органами.

В целях реализации полномочий, возложенных на контрольно-счетные органы субъектов 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" в части организации взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований и оказания им организационной, правовой, информационной и методической помощи, в 2017 году продолжал свою деятельность Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате.

В рамках плана работы вышеуказанного Совета осуществлен мониторинг реализации полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований Рязанской области, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", получила дальнейшее развитие работа по содействию контрольно-счетным органам муниципальных образований в организации их деятельности, а также оказанию им правовой, методической и консультативной помощи.

Совет регулярно информировал контрольно-счетные органы муниципальных образований о возможности получения дополнительного образования и обучения на курсах повышения квалификации в НИИ системного анализа Счетной палаты Российской Федерации, направлял информационные материалы о графике проведения курсов.

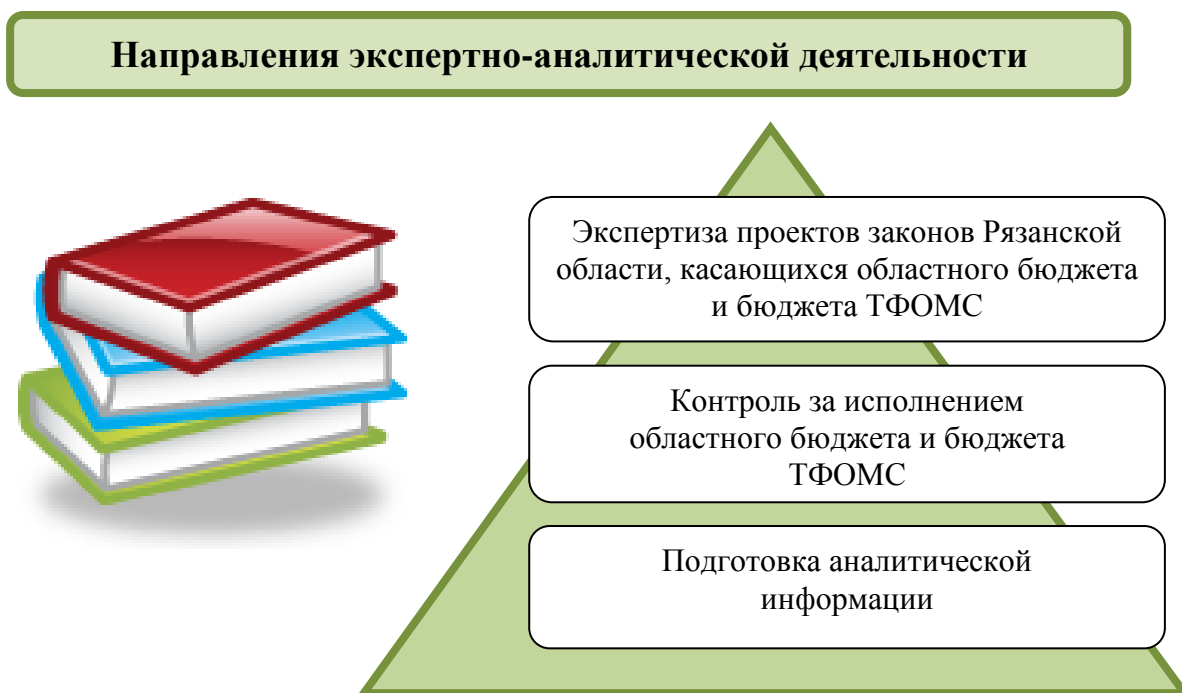
В целях обобщения практики деятельности и распространению опыта контрольной и экспертно-аналитической работы контрольно-счетных органов Советом проведено обобщение нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой при проверках в муниципалитетах, для направления данной информации контрольно-счетным органам муниципальных образований.

В 2017 году практически во всех контрольно-счетных органах муниципальных образований при непосредственном содействии Контрольно-счетной палаты завершилась работа по подключению к Порталу контрольно-счетных органов Российской Федерации и имеется возможность участия в видеоконференциях, в том числе проводимых Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой.

При проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях сотрудниками Контрольно-счетной палаты учитывалась деятельность соответствующих муниципальных контрольно-счетных органов. Сотрудники контрольно-счетных органов муниципальных образований включались в состав рабочих групп по проведению контрольных мероприятий.



## 2. Экспертно-аналитическая деятельность



В ходе реализации **полномочий по экспертизе** проектов законов Рязанской области и **контролю за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС** в отчетном периоде подготовлено 26 заключений, в том числе 20 заключений на проекты законов, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, 6 заключений на отчеты об исполнении указанных бюджетов. По 9 проектам законов имелись замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, которые учтены при рассмотрении законопроектов Рязанской областной Думой.

Проведенные экспертно-аналитические мероприятия позволили осуществить непрерывный трехлетний цикл контроля областного бюджета и бюджета ТФОМС каждого финансового года на трех последовательных стадиях - предварительного контроля формирования бюджетов, оперативного контроля исполнения бюджетов, последующего контроля исполнения бюджетов.

В рамках **предварительного контроля** за формированием областного бюджета и бюджета ТФОМС подготовлено 14 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2017 год и 4 заключения на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отмечено, что в законопроектах соблюдены установленные бюджетным законодательством общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, обеспечен принцип сбалансированности бюджета.

Расчеты прогноза поступлений доходов в областной бюджет и бюджет ТФОМС осуществлялись главными администраторами доходов бюджета на

основе методик прогнозирования доходов, разработанных в соответствии с пунктом 1 статьи 160<sup>1</sup> БК РФ и утвержденными Правительством Российской Федерации общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы областного бюджета сформированы в программном формате. Все государственные программы, предлагаемые к финансированию, утверждены Правительством Рязанской области, что согласуется с положениями статьи 179 БК РФ.

Расходы бюджета ТФОМС направлены на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, что соответствует положениям Федерального закона "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" и согласуется с требованиями статьи 147 БК РФ. Предложенные к утверждению объемы нормированного страхового запаса, затрат на ведение дела страховыми медицинскими организациями в пределах установленных ограничений.

В ходе рассмотрения законопроектов были учтены и поддержаны предложения Контрольно-счетной палаты в части отражения ряда доходов бюджетов и целевых статей расходов областного бюджета, устранения несогласованности в наименованиях ряда заимствований и субвенций.

Решением комитета по бюджету и налогам рекомендовано министерству строительства Рязанской области внести изменения в подпрограмму "Дорожное хозяйство" в части отражения показателей, обеспечивающих исполнение требований пункта 4.1 статьи 179<sup>4</sup> БК РФ.

При внесении изменений в закон об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов учтены замечания Контрольно-счетной палаты в части отражения отдельно по каждому объекту бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета.

В рамках **оперативного контроля** за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС текущего финансового года ежеквартально осуществлялись экспертно-аналитические мероприятия по анализу отчетов участников бюджетного процесса об исполнении бюджетов в 2017 году, а также результатов контрольных мероприятий за отчетный период.

Результаты 6 экспертно-аналитических мероприятий по контролю за исполнением бюджетов текущего финансового года обобщены в заключениях, которые направлены в Рязанскую областную Думу.

В рамках **последующего контроля** осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить и в установленные законодательством сроки направить заключения по отчетам об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС за 2016 год.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства вышеуказанные заключения сформированы с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности 33 главных администраторов бюджетных средств. На основании указанных проверок подтверждена достоверность от-

четов, представленных Правительством Рязанской области, и отчетов главных администраторов бюджетных средств.

Внешней проверкой бюджетной отчетности выявлены недостатки в части соблюдения отдельными главными администраторами бюджетных средств требований к порядку составления и представления годовой бюджетной отчетности. При этом выявленные недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год.

**Подготовка аналитической информации** осуществлялась по обращениям Счетной палаты Российской Федерации, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, в том числе:

- информация о показателях деятельности Контрольно-счетной палаты за 2016 год (количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; объемах выявленных нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере; выполнении представлений, направленных для принятия мер по устранению нарушений);

- информация об организации внешнего муниципального финансового контроля в Рязанской области (сведения о созданных контрольных органах муниципальных образований, их статусе, о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности, об административной практике);

- информация о методическом обеспечении осуществления внешнего государственного финансового контроля;

- информация о применении Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) и о классификации (накоплению типовых примеров) фактов неэффективного использования ресурсов;

- информация о результатах контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок в соответствии с законодательством о контрактной системе и законодательством о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;

- информация по проведению аудита (контроля) государственных программ;

- информация о реализации в регионе приоритетных проектов "Безопасные и качественные дороги" и "Формирование комфортной городской среды".

В целях подготовки Правительством Рязанской области официальных отзывов на проекты федеральных законов Контрольно-счетной палатой подготовлены **предложения и замечания к двум законопроектам**, касающимся внесения изменений в БК РФ и закон об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, закон об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в части совершенствования парламентского контроля.

По обращению первого заместителя председателя Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам Контрольно-счетной палатой подготовлены и направлены в его адрес предложения по совершенствованию законодательного регулирования вопросов деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. В целях формирования согласованной позиции аналогичные предложения направлены в Комитет по бюджету и налогам Рязанской областной Думы.

### **3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия**

#### **3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

В рамках полномочий по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств областного бюджета, средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Рязанской области, а также полномочий по аудиту в сфере закупок, оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств областного бюджета, проведению внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и проверок местных бюджетов в случаях, установленных БК РФ, в отчетном периоде проведено **29 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**, из них **26 контрольных мероприятий** (14 проверок использования бюджетных средств и имущества, 10 проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС) и **3 экспертно-аналитических мероприятия**.



Объектами контроля являлись 101 организация и учреждения. В процессе проведения мероприятий общий объем средств, подлежащий проверке и оценке, превысил 4,4 млрд. рублей.

В рамках 20 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия осуществлен аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, 13 контрольных мероприятий проведено с применением принципов аудита эффективности.

Кроме контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы, сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в 4 проверках, проводимых Рязанской межрайонной природоохранной прокуратурой в министерстве природопользования Рязанской области, а также участвовали в работе Контрольно-ревизионной службы при Избирательной комиссии Рязанской области по проведению проверки финансовых отчетов избирательных комиссий по расходованию средств, выделенных на подготовку и проведение выборов Губернатора Рязанской области.

Предметом **14 контрольных мероприятий** являлись средства областного бюджета, направленные на различные сферы: образование, здравоохранение, спорт, дорожное хозяйство, поддержку агропромышленного комплекса, мероприятия по развитию лесного хозяйства, улучшению экологической обстановки (объем средств, подлежащий проверке, составил 4,3 млрд. рублей), а также осуществлено контрольное мероприятие в отношении вопросов использования государственного имущества (объем имущества, подлежащий оценке, составил 24,3 млн. рублей).

В число **10 проверок годовых отчетов** об исполнении бюджетов муниципальных образований, проводимых в соответствии с требованиями статьи 136 БК РФ, были включены 10 сельских поселений, расположенных в трех районах области (Касимовский, Рыбновский, Шиловский). При этом была соблюдена установленная БК РФ периодичность проверок - не реже одного раза в два года.

В ходе проверок проанализирована деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, повышению эффективности использования муниципальной собственности. Осуществлялся контроль за использованием межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов, направленных на содержание органов местного самоуправления, анализировалось использование муниципального имущества (объем средств, подлежащий проверке и оценке, составил 112,4 млн. рублей).

При проведении **2 внешних проверок годовых отчетов** об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС осуществлена проверка бюджетной отчетности 33 главных администраторов средств областного бюджета и 1 администратора средств бюджета ТФОМС.

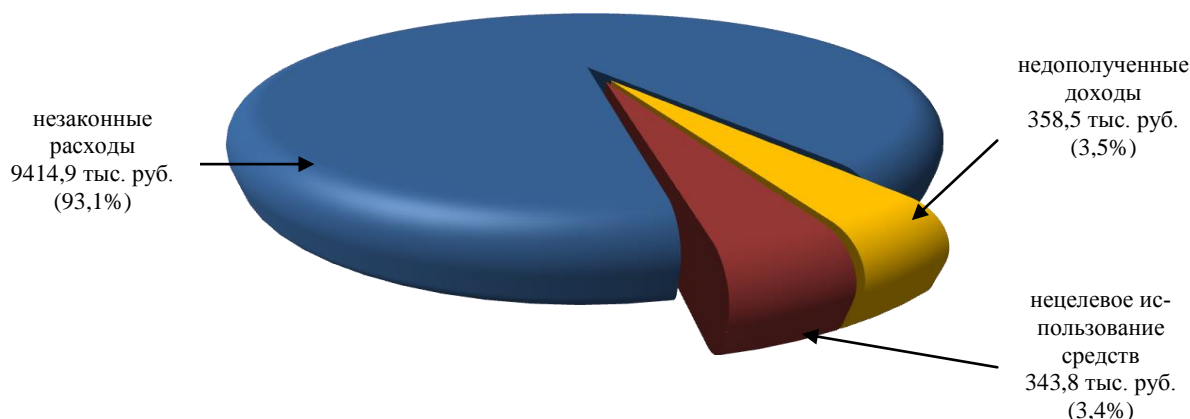
В рамках **3 экспертно-аналитических мероприятий** проведен аудит закупок для обеспечения государственных нужд Рязанской области в части определения начальной (максимальной) цены по контрактам, заключенным в 2016 году, осуществлена оценка эффективности предоставления налоговых



льгот коммерческим организациям в соответствии с региональным законодательством и оценка эффективности мер государственной поддержки инвесторов, предоставленных за счет средств областного бюджета (в форме субсидий из областного бюджета, налоговых льгот, пониженных налоговых ставок).

По итогам контрольных мероприятий объем выявленных **финансовых нарушений и недополученных доходов** оценивается **в размере 10 117,2 тыс. рублей**, из них: **нецелевое использование средств - 343,8 тыс. рублей, незаконное расходование средств - 9 414,9 тыс. рублей, недополучено доходов в сумме 358,5 тыс. рублей.**

#### Структура нарушений, недополученных доходов



**Нецелевое использование средств** (343,8 тыс. рублей) осуществлено при использовании и предоставлении субсидий (субсидии, выделенные на финансовое обеспечение деятельности Фонда капитального ремонта, направлены на оплату работ по разработке сметной документации по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов (243,8 тыс. рублей), субсидии, предусмотренные мероприятиями программы на приобретение оборудования, предоставлены министерством культуры и туризма Рязанской области бюджетному учреждению на оснащение мебелью (100,0 тыс. рублей).

**Незаконные расходы** (9 414,9 тыс. рублей) осуществлены при использовании средств на реализацию программ (6 888,7 тыс. рублей), на содержание органов местного самоуправления и учреждений (2 526,2 тыс. рублей) и связаны с оплатой подрядным организациям завышенных или невыполненных объемов работ, некачественно выполненных работ, переплатой заработной платы вследствие неправомерно установленных надбавок к должностным окладам, а также дополнительных выплат.

Оплата завышенных и невыполненных объемов работ осуществлена на общую сумму **6 721,3 тыс. рублей**, из них: органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями - 5 773,4 тыс. рублей, распорядителями средств областного бюджета и получателями субсидий - 947,9 тыс. рублей. Значительные объемы нарушений установлены при реализации меро-

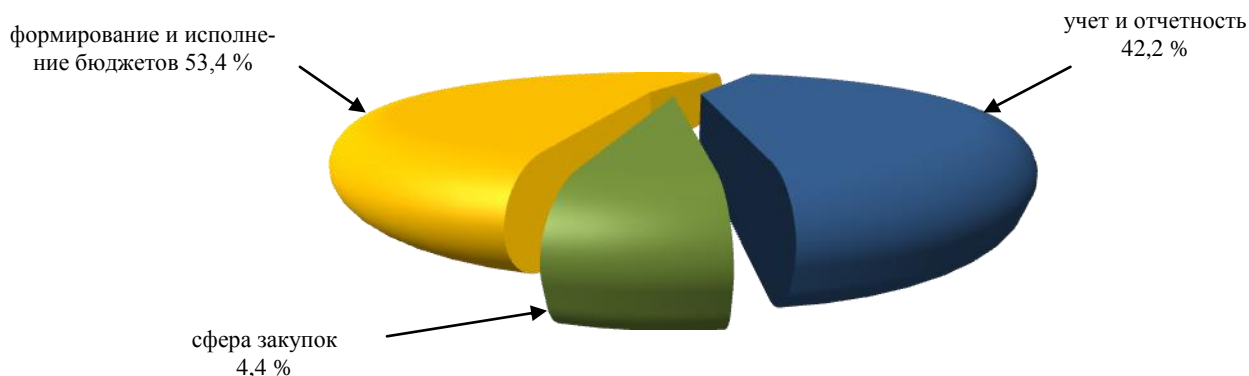
приятый программ по дорожному хозяйству (4 681,2 тыс. рублей: ремонт дорог г. Рязани (4 429,6 тыс. рублей) и г. Сасово (132,1 тыс. рублей), строительство дороги г. Скопин (119,5 тыс. рублей)), переселению граждан из аварийного жилищного фонда (712,4 тыс. рублей: г. Рязань (693,8 тыс. рублей), г. Скопин (18,6 тыс. рублей)), развитию культуры (ремонт фойе областной филармонии (692,0 тыс. рублей)), социальному и экономическому развитию населенных пунктов (строительство лечебного корпуса больницы им. Н.А. Семашко (174,9 тыс. рублей), развитию водохозяйственного комплекса (132,4 тыс. рублей)).

Неправомерные выплаты заработной платы на сумму 2 526,2 тыс. рублей выявлены в 4 поселениях Рыбновского района (Батуриновское (1 006,0 тыс. рублей), Алешинское (860,1 тыс. рублей), Селецкое (634,4 тыс. рублей), Пионерское (20,7 тыс. рублей) и Захаровской ветстанции (5,0 тыс. рублей).

**Недополученные доходы** (358,5 тыс. рублей) обусловлены ненадлежащим администрированием доходов за аренду имущества и земельных участков (52,6 тыс. рублей), неприменением мер ответственности за невыполнение условий договоров аренды имущества и земельных участков (305,9 тыс. рублей).

**Кроме финансовых нарушений** в ходе контрольных мероприятий установлены **факты нарушений требований законодательства** и несоблюдения нормативных актов, определяющих порядок предоставления бюджетных средств, правила учета средств и имущества, составления отчетности, а также в сфере закупок. Объем **нарушений законодательства** в стоимостном выражении оценивается **на сумму 100 210,7 тыс. рублей**, структурно распределен по следующим группам: **формирование и исполнение бюджетов - 53 487,6 тыс. рублей, бухгалтерский учет и отчетность - 42 274,3 тыс. рублей, сфера закупок – 4 448,8 тыс. рублей.**

### Структура нарушений законодательства



Установлены следующие факты несоблюдения требований законодательства по группам нарушений:

- **формирование и исполнение бюджетов:** при заключении муниципальных контрактов на осуществление работ по ремонту автомобильных дорог приняты бюджетные обязательства, превышающие доведенные лимиты

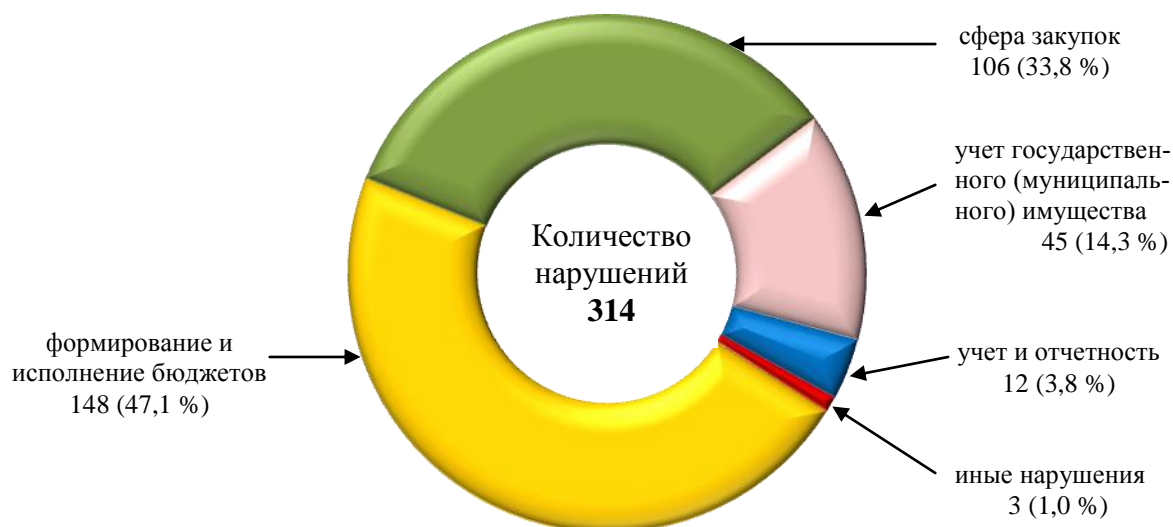
бюджетных обязательств на сумму 49 926,9 тыс. рублей (г. Рязань - 40 932,1 тыс. рублей, г. Скопин - 8 994,8 тыс. рублей), оплата труда лиц, замещавших должность младшей медицинской сестры (3 413,4 тыс. рублей), осуществлялась согласно ставкам заработной платы, установленным на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, однако квалификация лиц, замещавших должность младшей медицинской сестры, не соответствовала установленным квалификационным требованиям ввиду отсутствия необходимого образования (Рязанский дом ребенка), не обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда органов местного самоуправления в 3 муниципальных образованиях на общую сумму 81,0 тыс. рублей (Истобниковское (20,0 тыс. рублей), Алешинское (16,8 тыс. рублей) поселения Рыбновского района, Гиблицкое поселение Касимовского района (44,2 тыс. рублей));

- **бухгалтерский учет и отчетность:** не приняты к бюджетному учету земельные участки общей кадастровой стоимостью 37 826,8 тыс. рублей в двух поселениях Рыбновского района (Алешинское - 16 277,8 тыс. рублей, Батуриновское - 21 549,0 тыс. рублей) и объекты имущества казны стоимостью 3 859,5 тыс. рублей в Шостыинском поселении Касимовского района, неверно отражен на счетах бухгалтерского учета объект движимого имущества стоимостью 588,0 тыс. рублей (Алешинское поселение);

- **сфера закупок:** не оплачена неустойка в размере 4 448,8 тыс. рублей, начисленная за невыполнение условий 14 государственных контрактов, заключенных в рамках реализации мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов.

Всего в ходе контрольных мероприятий выявлено 314 эпизодов нарушений, которые в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), структурно распределены по следующим группам и приведены в следующей диаграмме.

Структура нарушений



Сведения о выявленных нарушениях в количественном и стоимостном выражении, сгруппированных в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлены в приложении к настоящему Отчету.

### ***3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий***

В целях реализации полномочий по аудиту в сфере закупок, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон № 44-ФЗ) аудит в сфере закупок проведен в рамках 20 контрольных мероприятий, оценке было подвергнуто 73 контракт на общую сумму 1 124 733 тыс. рублей (подрядные работы (909 020 тыс. рублей); приобретение: оборудования (20 120 тыс. рублей), жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда (191 226 тыс. рублей); услуги и прочие закупки (4 367 тыс. рублей).

Общая сумма выявленных нарушений по закупкам составила 10 494 тыс. рублей (0,9 % от общего объема закупок), в том числе: подрядные работы - 10 475 тыс. рублей (1,1 % от объема закупки), приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда - 19 тыс. рублей (0,01 % от объема закупки).

По результатам аудита сделаны выводы, что закупка работ, товаров и услуг проводилась за счет средств, предусмотренных в бюджетах на реализацию программ, целесообразность и обоснованность которых определена соответствующими правовыми актами об утверждении программ. В тоже время по 4 закупкам обоснование начальной максимальной цены контракта производилось при отсутствии проектной документации (выполнение аварийно-восстановительных работ в зоне чрезвычайной ситуации: ремонт путепровода через железную дорогу на ул. Есенина в г. Рязани, ремонт автомобильных дорог по Северному и Южному переулкам в г. Рязани, ремонт участка автомобильной дороги по ул. Великанова в г. Рязани).

Проверка законности расходов на закупки показала, что проверяемые организации в основном соблюдали нормы законодательства о закупках. Выявленные нарушения, как правило, допускались при планировании закупок, процедуре определения поставщика (подрядчика, исполнителя), исполнении контрактов, принятии обеспечительных мер по контракту, размещении информации об исполнении контракта.

Анализ своевременности расходов показал, что поставщиками и подрядчиками не соблюдены условия в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг по 17 контрактам (23 % от подлежащих оценке) на общую сумму 217 571,6 тыс. рублей.

Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупок достигнута экономия бюджетных средств по 49 контрактам (67 % от

подлежащих оценке), размер которой составил 9 031,7 тыс. рублей (0,8 % от начальной цены контрактов).

Заказчиками достигнуты заданные результаты обеспечения государственных (муниципальных) нужд по 58 контрактам (79 % от подлежащих оценке), что свидетельствует о результативности расходов на закупки.

Вместе с тем, по 17 контрактам результативность не обеспечена, так как работы и услуги были осуществлены не в полном объеме. В основном не выполнены работы на сумму 9 510,8 тыс. рублей по 9 контрактам на выполнение работ по очистке лесных насаждений от захламленности, искусственному лесовосстановлению, агротехническому уходу за лесными культурами, отводу и таксации лесосек под рубки ухода, отводу лесных участков под очистку лесных насаждений от захламленности, на сумму 6 116,6 тыс. рублей по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту гидроузла на р. Лыбедь (ЦПКиО), на сумму 4 213,1 тыс. рублей по 2 контрактам на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог (г. Рязань, г. Сасово).

В соответствии с требованиями статьи 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетной палатой подготовлена Обобщенная информация о результатах осуществления аудита в сфере закупок в 2017 году, которая размещена в Единой информационной системе в сфере закупок.

### **3.2. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

При осуществлении контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты обращалось внимание на предотвращение бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств, для чего установлен контроль за взысканием причиненного бюджету ущерба и выработке мер по предотвращению подобных нарушений в дальнейшем.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлены отчеты, которые были рассмотрены на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты, на заседаниях также обсуждались неурегулированные в процессе проведения проверок спорные вопросы, замечания проверяемых сторон по фактам выявленных нарушений.

По итогам контрольных мероприятий, в которых выявлены финансовые нарушения, на заседания коллегии приглашались распорядители средств.

В отчетном периоде продолжена практика приглашения представителей муниципальных контрольно-счетных органов на заседания коллегии, на которых рассматривались результаты проверок муниципалитетов, им предлагалось обратить внимание на факты и выводы, изложенные в итоговых документах, и учесть их в своей работе.

В целях предупреждения в дальнейшем нарушений и недостатков Контрольно-счетная палата информировала главных распорядителей средств областного бюджета и местные администрации о результатах проверок.



Информация о результатах контрольных мероприятий направлялась в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области, органы местного самоуправления.

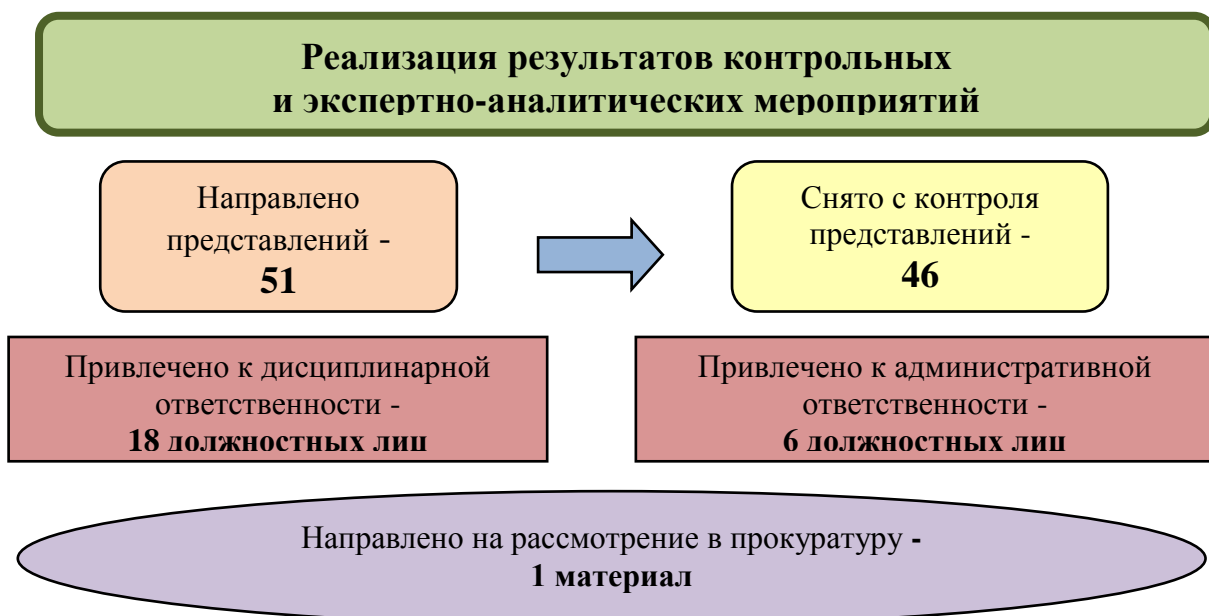
Для обеспечения парламентского контроля итоги всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях соответствующих профильных комитетов Рязанской областной Думы, большинство из них проведены в расширенном составе с участием представителей проверяемых организаций и главных распорядителей бюджетных средств. Предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты поддержаны депутатами.

В соответствии с решениями коллегии по фактам выявленных, но не устраненных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков руководителям проверяемых органов и организаций, а также главным распорядителям средств направлено 51 представление с предложениями об устранении допущенных нарушений, принятии мер к возмещению средств, использованных незаконно, и привлечению недополученных доходов.

В 2017 году осуществлялся постоянный контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, а также за реализацией предложений и рекомендаций, данных Контрольно-счетной палатой в информационных письмах, направленных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях принятия необходимых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков снятие представлений с контроля, продление установленных в представлении сроков реализации представления осуществлялось на основании рассмотренных на заседании коллегии и утвержденных председателем Контрольно-счетной палаты заключений руководителей контрольных мероприятий. Практика показывает, что введенный порядок контроля реализации представлений положительно отражается на исполнении представлений и реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты.

На момент составления настоящего отчета снято с контроля 46 представлений (90 % к направленным), по 5 представлениям срок реализации продлен.



Одним из итогов рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты является принятие дисциплинарных мер к лицам, допустившим нарушения. По результатам контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 18 должностных лиц, допустивших нарушения, в том числе 17 должностным лицам вынесено замечание, 1 должностному лицу объявлен выговор.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в 2017 году Контрольно-счетной палатой в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, составлено 7 протоколов об административных правонарушениях. На основании 6 протоколов по нарушениям бюджетного законодательства (недостоверность бюджетной отчетности в части учета земельных участков (*Алешинское и Батуриновское поселения Рыбновского района*) и учета объектов имущества (*Шостьинское поселение Касимовского района*), принятие бюджетных обязательств, превышающих лимиты бюджетных обязательств (*администрация г. Скопина, управление благоустройства администрации г. Рязани*), нарушение условий предоставления субсидий (*министерство транспорта и автомобильных дорог Рязанской области*)), постановлением мирового судьи: объявлено устное замечание главному бухгалтеру администрации Алешинского поселения, министру транспорта и автомобильных дорог Рязанской области, бывшему начальнику управления благоустройства администрации г. Рязани; привлечены к административной ответственности в виде наложения штрафа начальник отдела капитального строительства администрации г. Скопина, главный бухгалтер администрации Шостьинского поселения, главный специалист администрации Батуриновского поселения.

По выявленным фактам нарушений законодательства, в которых усматриваются признаки коррупционного правонарушения, материалы контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2016-2017 годах бюджетам городских округов на реализацию мероприятий подпрограммы "Дорожное хозяйство" государственной программы Рязанской области "Дорожное хозяйство и транспорт на 2014-2022 годы" направлены в прокуратуру Рязанской области (объекты контроля - администрация г. Рязани, администрация г. Скопина). В настоящее время прокуратурой решается вопрос о направлении материалов в следственные органы.

Невыполненные в полном объеме представления Контрольно-счетной палаты остаются на контроле. Продление сроков реализации представлений в основном обусловлено необходимостью для объектов контроля большего времени для устранения выявленных недостатков и нарушений: в части возмещения незаконных расходов, связанных с оплатой невыполненных объемов работ - невозможностью технологически выполнить строительные и ремонтные работы в зимний период; в части взыскания неустойки за неисполнение условий контрактов - длительностью процедур.

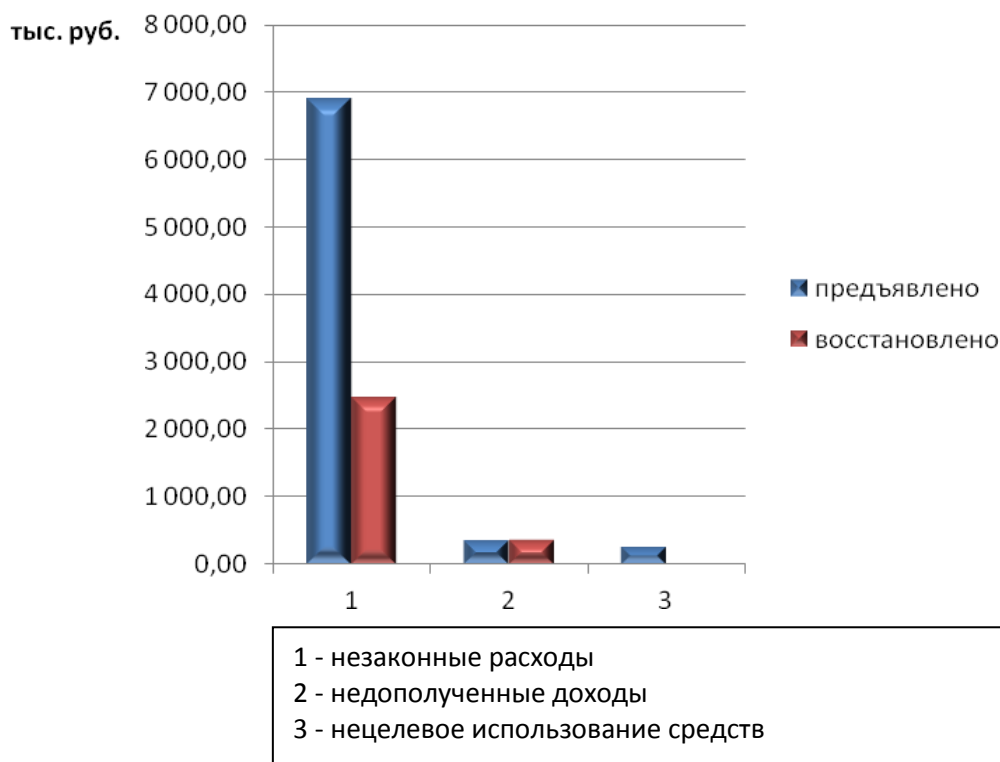
В результате совместной работы Контрольно-счетной палаты, министерств и ведомств, а также органов местного самоуправления большинство

нарушений устранено, в том числе, в ряде случаев, непосредственно в ходе контрольных мероприятий.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений Контрольно-счетной палатой предъявлены к устранению нарушения и недостатки, объем которых оценивается в сумме 7 491,0 тыс. рублей (нецелевое использование средств в сумме 243,8 тыс. рублей, незаконные расходы в сумме 6 888,7 тыс. рублей, связанные с оплатой завышенных и некачественно выполненных работ, недополученные доходы в сумме 358,5 тыс. рублей, обусловлены ненадлежащим администрированием доходов за аренду имущества и земельных участков (52,6 тыс. рублей), неприменением мер ответственности за невыполнение условий договоров аренды имущества и земельных участков (305,9 тыс. рублей)).

На момент составления данного отчета устранено нарушений на сумму 2 817,6 тыс. рублей (возмещены незаконные расходы - 2 459,1 тыс. рублей, привлечено доходов на сумму 358,5 тыс. рублей).

#### Устранение финансовых нарушений, привлечение доходов



Для возмещения незаконных расходов, связанных с оплатой завышенных работ, подрядными организациями довыполнены работы на общую сумму 2 459,1 тыс. рублей или 35,7 % к предъявленным. Незаконные расходы в размере 4 429,6 тыс. рублей не возмещены в связи с неблагоприятными для выполнения дорожных работ погодными условиями (согласно письму администрации г. Рязани выполнение работ будет осуществлено до 01.07.2018 г.).

Приняты следующие меры по привлечению доходов: полностью погашена задолженность по платежам за аренду имущества и земельных участков

в сумме 52,6 тыс. рублей, взысканы пени в размере 1,8 тыс. рублей за несвоевременное перечисление платежей по договору аренды земельного участка, на расчетный счет АО "Рязаньавтодор" поступили средства в сумме 304,1 тыс. рублей в счет уплаты пени за невыполнение условий договора аренды имущества.

По непредъявленным к возмещению финансовым нарушениям, обусловленным переплатой заработной платы (2 521,2 тыс. рублей), распорядителями средств приняты меры по недопущению их впредь (начисление заработной платы, установление надбавок и других выплат приведено в соответствии с законодательством).

Органами местного самоуправления реализованы предложения Контрольно-счетной палаты о необходимости приведения отдельных норм муниципальных правовых актов в соответствие с законодательством и устранения внутренних противоречий. В целях соблюдения требований законодательства учтены замечания Контрольно-счетной палаты при формировании местных бюджетов на 2018 год, ведении бюджетного учета и составлении отчетности, в том числе в части соблюдения бюджетной классификации при отражении доходов и расходов. Ведение реестров расходных обязательств и реестров муниципального имущества приведено в соответствии с требованиями законодательства. Ряд нарушений и недостатков, отмеченных в актах проверок, учтены администрациями муниципалитетов в дальнейшей работе в целях недопущения их впредь.

#### **4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2018 году**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля. План работы на 2018 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями Рязанской областной Думы, подлежащими обязательному включению в план.

Планом предусмотрено проведение 20 контрольных мероприятий. В рамках экспертно-аналитической деятельности, наряду с подготовкой заключений, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, планируется провести 5 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках 15 контрольных мероприятий будет проверено использование средств бюджета на реализацию государственных программ Рязанской области. В соответствии с законодательством, исходя из необходимой периодичности проведения, запланировано 3 проверки годовых отчетов об исполнении высокодотационных местных бюджетов. Как и в предыдущие годы, будут проведены 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС.

## 5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2017 год

### 5.1. Сведения о выявленных нарушениях в разрезе видов (кодов) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

| Код нарушения | Наименование нарушения по Классификатору  | Кол-во нарушений (ед) | Сумма нарушений (тыс. руб.) |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------------|
|               | <b>ВСЕГО</b>  | <b>314</b>            | <b>110 327,9</b>            |
| <b>1</b>      | <b>Нарушения при формировании и исполнении бюджетов</b>   | <b>124</b>            | <b>56 291,7</b>             |
| <b>1.1</b>    | <b>Нарушения в ходе формирования бюджетов</b>   | <b>14</b>             | <b>0,0</b>                  |
| 1.1.1         | Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации   | 1                     | 0,0                         |
| 1.1.2         | Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации   | 1                     | 0,0                         |
| 1.1.15        | Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом   | 3                     | 0,0                         |
| 1.1.18        | Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ  | 4                     | 0,0                         |
| 1.1.19        | Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ   | 1                     | 0,0                         |
| 1.1.23        | Нарушение порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного (муниципального) имущества   | 4                     | 0,0                         |
| <b>1.2</b>    | <b>Нарушения в ходе исполнения бюджетов</b>   | <b>91</b>             | <b>56 291,7</b>             |
| 1.2.6         | Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации   | 1                     | 0,0                         |
| 1.2.47        | Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48) | 26                    | 0,0                         |
| 1.2.49        | Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п. 1.2.50)   | 5                     | 100,0                       |



|            |   |           |            |
|------------|---|-----------|------------|
| 1.2.51     | Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг                              | 6         | 0,4        |
| 1.2.54     | Нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного вноса в государственные корпорации и государственные компании (за исключением нарушений по п. 1.2.55) | 2         | 0,0        |
| 1.2.55     | Расходование иными некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, средств субсидии, в том числе в виде имущественного вноса в государственные корпорации и государственные компании, не в соответствии с целями ее предоставления                                  | 1         | 243,8      |
| 1.2.59     | Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств   | 2         | 49 926,9   |
| 1.2.61     | Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий  | 2         | 0,0        |
| 1.2.91     | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации   | 2         | 0,0        |
| 1.2.95     | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений  | 7         | 5.939,6    |
| 1.2.97     | Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)   | 9         | 0,0        |
| 1.2.101    | Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)  | 28        | 81,0       |
| <b>1.3</b> | <b>Нарушения при реализации ФАИП и АИП</b>  | <b>19</b> | <b>0,0</b> |
| 1.3.10     | Нарушение порядка предоставления из бюджета субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации, которые осуществляются из бюджетов субъектов Российской Федерации, или в целях предоставления субсидий местным бюджетам                     | 1         | 0,0        |

|           |   |           |                 |
|-----------|---|-----------|-----------------|
|           | на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов (за исключением нарушений по п. 1.3.11)  |           |                 |
| 1.3.16    | Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию  | 18        | 0,0             |
| <b>2.</b> | <b>Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>  | <b>14</b> | <b>42 340,2</b> |
| 2.1       | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики   | 9         | 42.274,3        |
| 2.2       | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами   | 2         | 65,9            |
| 2.7       | Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта   | 3         | 0,0             |
| <b>3.</b> | <b>Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью</b>   | <b>42</b> | <b>358,5</b>    |
| 3.18      | Нарушение порядка осуществления государственным (муниципальным) бюджетным учреждением и государственным (муниципальным) автономным учреждением полномочий органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления   | 4         | 0,0             |
| 3.24      | Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества   | 18        | 0,0             |
| 3.29      | Нарушение требований к раскрытию информации о приватизации государственного (муниципального) имущества уполномоченным исполнительным органом государственной власти, открытыми акционерными обществами, акции которых находятся в государственной (муниципальной) собственности, и государственными унитарными предприятиями с момента включения в прогнозный план (программу) приватизации государственного (муниципального) имущества на соответствующий период | 5         | 0,0             |
| 3.37      | Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий   | 3         | 0,0             |
| 3.43      | Несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки  | 1         | 0,0             |

|           |  |            |                 |
|-----------|--|------------|-----------------|
| 3.60      | Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом  | 11         | 358,5           |
| <b>4.</b> | <b>Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</b>   | <b>129</b> | <b>11 337,5</b> |
| 4.5       | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке | 1          | 0,0             |
| 4.10      | Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)   | 5          | 0,0             |
| 4.18      | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе   | 3          | 0,0             |
| 4.19      | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе   | 14         | 0,0             |
| 4.21      | Нарушения при обосновании закупки  | 1          | 0,0             |
| 4.22      | Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком   | 19         | 0,0             |
| 4.23      | Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  | 2          | 0,0             |
| 4.24      | Включение в документацию (извещение) о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции   | 1          | 0,0             |
| 4.25      | Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции  | 4          | 0,0             |
| 4.27      | Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке  | 4          | 0,0             |
| 4.28      | Не включение в контракт (договор) обязательных условий   | 2          | 0,0             |
| 4.30      | Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)   | 2          | 0,0             |

|          |   |          |            |
|----------|---|----------|------------|
| 4.31     | Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки   | 4        | 0,0        |
| 4.32     | Нарушение сроков заключения контрактов (договоров)  | 1        | 0,0        |
| 4.33     | Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора)  | 2        | 0,0        |
| 4.40     | Нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе   | 1        | 0,0        |
| 4.41     | Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством  | 1        | 0,0        |
| 4.43     | Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | 8        | 0,0        |
| 4.44     | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)  | 24       | 0,0        |
| 4.45     | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)  | 26       | 6 888,7    |
| 4.46     | Неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора)                         | 2        | 0,0        |
| 4.47     | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)   | 2        | 4 448,8    |
| <b>7</b> | <b>Иные нарушения</b>   | <b>5</b> | <b>0,0</b> |
| 7.14     | Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита  | 2        | 0,0        |
| 7.15     | Иные нарушения  | 3        | 0,0        |