



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

# **ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Рязанской области  
за 2016 год**

**Рязань 2017**

## Содержание

<b>1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Экспертно-аналитическая деятельность .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.....</b>	<b>8</b>
<b>3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий .....</b>	<b>8</b>
<b>3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....</b>	<b>13</b>
<b>3.2. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Основные выводы по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности .....</b>	<b>18</b>
<b>5. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2017 году .....</b>	<b>19</b>

## **УТВЕРЖДЕН**

приказом председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Рязанской области  
от 21 февраля 2017 № 4-д

### **ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2016 ГОД**

Отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 23 Закона Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области" о ежегодном представлении Рязанской областной Думе отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее - Контрольно-счетная палата) и содержит информацию о деятельности Контрольно-счетной палаты, результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

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

Полномочия Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде определялись 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".

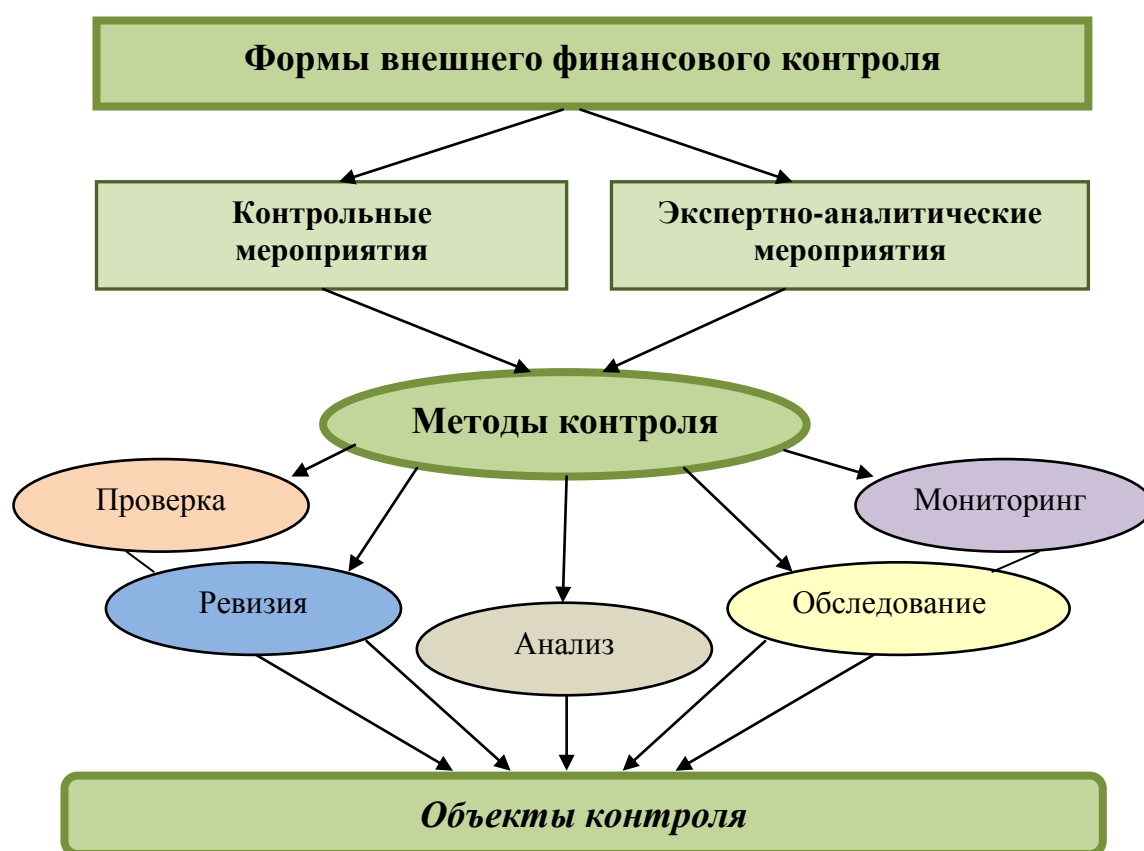
#### **Основные полномочия Контрольно-счетной палаты**

- Контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области (далее - ТФОМС)
- Экспертиза проектов законов Рязанской области об областном бюджете и о бюджете ТФОМС
- Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС
- Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, бюджета ТФОМС, межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам, проверка местного бюджета в случаях, установленных БК РФ
- Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Рязанской области
- Аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств
- Аудит в сфере закупок, осуществляемый в целях анализа и оценки результатов закупок, а также достижения целей осуществления закупок

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с вышеуказанными законами на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными направлениями **экспертно-аналитической деятельности** являлись: экспертиза проектов законов Рязанской области, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, проведение экспертно-аналитических мероприятий по отчетам об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, подготовка аналитической информации.

Внешний **финансовый контроль** осуществлялся в **форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** в отношении государственных органов и учреждений области, ТФОМС, органов местного самоуправления, иных организаций. При осуществлении мероприятий использовались предусмотренные законодательством методы контроля.



С целью реализации **принципа гласности** по завершении проверок на основе актов подготавливалась информация и направлялась Рязанской областной Думе, Губернатору Рязанской области, органам исполнительной власти, органам местного самоуправления. Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических 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 18 тысяч просмотров или на 20 % больше чем в 2015 году. Согласно проведенному комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Счет-

ной палате Российской Федерации мониторингу сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации сайт Контрольно-счетной палаты по уровню наполнения официальных сайтов при размещении обязательной информации занимает шестое место по Центральному федеральному округу. Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась также в средствах массовой информации.

В целях **развития методической и методологической основы** 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 "Общие правила проведения контрольного мероприятия", актуализирована редакция стандарта по проведению аудита в сфере закупок в соответствии с изменениями федерального законодательства;

- разработан классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля Контрольно-счетной палатой, который планируется ввести в действие в 2017 году;

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

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

Председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в российско-китайском семинаре на тему "Роль высших органов финансового контроля в системе государственной власти и гражданском обществе", а также в мероприятиях, проведенных в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, и принимал самое непосредственное участие в обсуждении проблемных вопросов, связанных с законодательством об административной ответственности, практикой применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

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 фактов незаконного использования бюджетных средств, 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 профессиональное образование имеют 100 % сотрудников, в том числе два и более высших образования имеют 60 % сотрудников; 56 % сотрудников имеют финансово-экономическое образование, 20 % - юридическое, 4 % - управленческое; 76 % сотрудников имеют стаж государственной службы более 15 лет.

Учитывая высокие требования, предъявляемые к уровню квалификации специалистов, проводилась работа по профессиональной подготовке и переподготовке сотрудников. В 2016 году 8 % численности государственных служащих в соответствии с государственным заказом получили дополнительное профессиональное образование, в том числе по вопросам в сфере закупок.

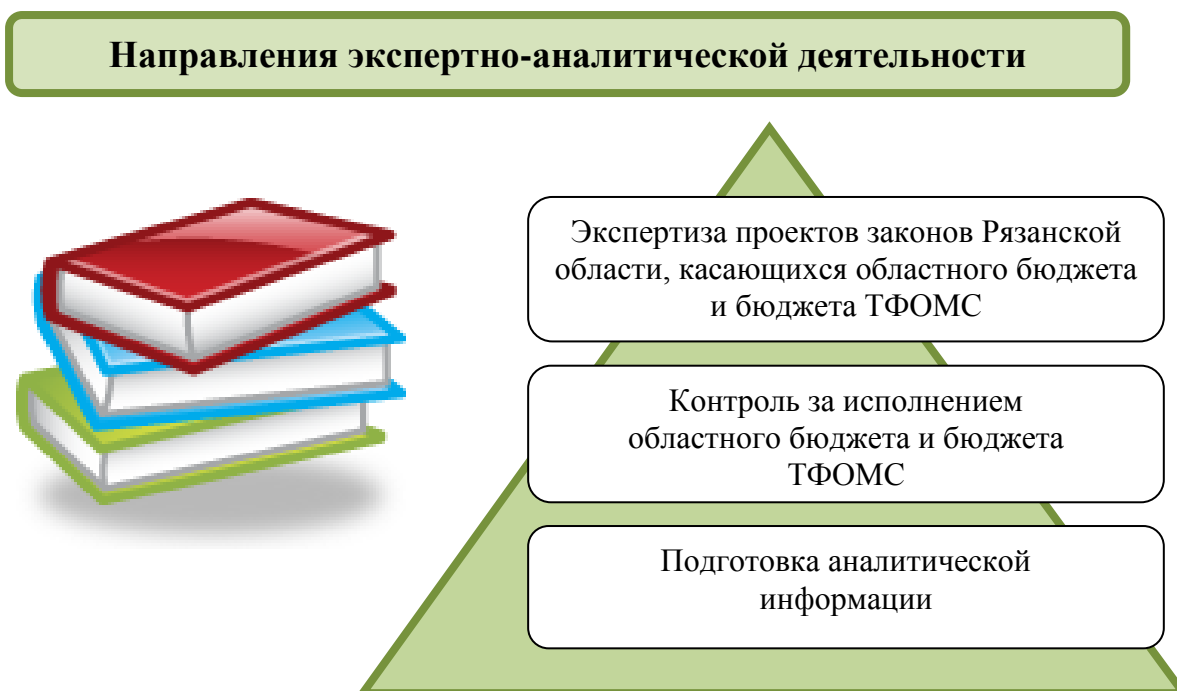
В отчетном периоде активно использовалась система поощрения и награждения. За многолетнюю безупречную службу наградами Рязанской области в 2016 году награждены 3 сотрудника. В 2016 году присвоены очередные классные чины государственной службы Рязанской области 7 государственным служащим в соответствии с замещаемой должностью.

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

В декабре 2016 года Контрольно-счетная палата и контрольно-счетные органы муниципальных образований Рязанской области приняли решение о создании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области. Совет возглавляет председатель Контрольно-счетной палаты Рязанской области. Работа Совета позволит координировать деятельность контрольно-счетных органов и будет способствовать выполнению поставленных перед органами внешнего финансового контроля задач.

В целях повышения эффективности внешнего финансового контроля проведен семинар с руководителями и сотрудниками контрольно-счетных органов муниципальных образований Рязанской области, на котором обсуждены вопросы осуществления муниципальными контрольно-счетными органами установленных полномочий по проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета и экспертизы проекта местного бюджета, практики проведения аудита закупок, применения административной ответственности за правонарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий. В семинаре приняли участие представители Рязанской областной Думы.

## 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 25 заключений, в том числе 19 заключений на проекты законов, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, 6 заключений на отчеты об исполнении указанных бюджетов. По 7 проектам законов имелись замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, которые учтены при рассмотрении законопроектов Рязанской областной Думой.

В целях подготовки Правительством Рязанской области официальных отзывов на проекты федеральных законов Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения и замечания к пяти законопроектам, касающимся внесения изменений в 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, отдельные законодательные акты по вопросам деятельности Счетной палаты Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, закон о защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

В рамках участия в работе правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Контрольно-счетной палатой направлены предложения по проекту федерального закона о внесении изменений в закон об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.



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 13 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2016 год и 4 заключения на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2017 год отмечено, что в законопроектах соблюдены общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, установленные бюджетным законодательством. Объемы расходов бюджетов на 2017 год соответствуют прогнозируемому объему доходов, т.е. бюджеты бездефицитны и обеспечивается принцип сбалансированности бюджета.

Расходы областного бюджета сформированы в программном формате, что позволяет обеспечить увязку бюджетных ассигнований непосредственно с основными мероприятиями и соответствующими им целевыми показателями (индикаторами), а также возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации государственных программ.

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.

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 2016 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 2015 год.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства вышеука-



занные заключения сформированы с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности 34 главных администраторов бюджетных средств. На основании указанных проверок подтверждена достоверность отчетов, представленных Правительством Рязанской области, и отчетов главных администраторов бюджетных средств.

**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 2015 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);

- ежеквартальная 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;

- ежеквартальная 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 (в том числе о наличии у них соответствующих полномочий));

- об осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

### **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 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 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 **37 контрольных мероприятий**, в том числе 15 проверок использования средств бюджета и госимущества, 20 проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, а также **3 экспертно-аналитических мероприятия**.



Объектами контроля являлись 67 организаций и учреждений. В процессе проведения мероприятий общий объем средств, подлежащий проверке и оценке, превысил 2,3 млрд. рублей.

В рамках 26 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятий осуществлен аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, 11 контрольных мероприятий проведено с учетом принципов аудита эффективности.

Кроме контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы, сотрудники Контрольно-счетной палаты совместно с Рязанской межрайонной природоохранной прокуратурой приняли участие в проверке, проводимой в министерстве природопользования и экологии 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 федерального бюджета, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации седьмого созыва.

Предметом **15 контрольных мероприятий** являлись средства областного бюджета, направленные на различные сферы: образование, здравоохранение, спорт, дорожное хозяйство, развитие сферы занятости, поддержку инновационной деятельности, мероприятия по повышению инвестиционного потенциала, поддержку агропромышленного комплекса, мероприятия по улучшению экологической обстановки (объем средств, подлежащий проверке, составил 1,9 млрд. рублей), а также осуществлено контрольное мероприятие в отношении вопросов использования государственного имущества (объем имущества, подлежащий оценке, составил 18,2 млн. рублей).

В соответствии с решением о проведении совместного контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной

палатой Рязанской области проведена проверка доступности услуг в сфере социального обслуживания граждан в Российской Федерации, в том числе в удаленных районах и в сельской местности.

В число **20 проверок годовых отчетов** об исполнении бюджетов муниципальных образований, проводимых в соответствии с требованиями статьи 136 БК РФ, были включены 7 муниципальных районов (Ермишинский, Кораблинский, Пителинский, Сапожковский, Сасовский, Ухоловский, Шацкий), 13 поселений, расположенных в семи районах области. При этом была соблюдена установленная БК РФ периодичность проверок - не реже одного раза в два года.

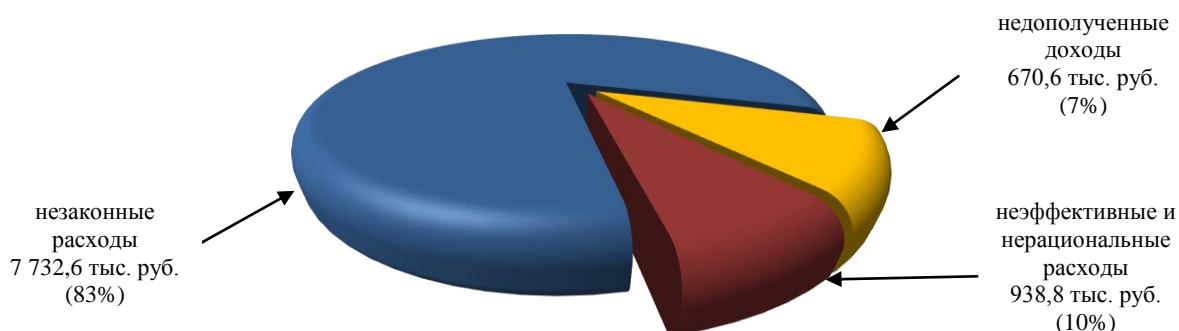
В ходе проверок проанализирована деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, повышению эффективности использования муниципальной собственности. Осуществлялся контроль за использованием межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов, направленных на содержание органов местного самоуправления, анализировалось использование муниципального имущества (объем средств, подлежащий проверке и оценке, составил 0,4 млрд. 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 в сфере закупок: аппаратов искусственной вентиляции легких для нужд министерства здравоохранения Рязанской области на сумму 17,0 млн. рублей, эндопротезов коленного сустава для нужд областной клинической больницы на сумму 3,8 млн. рублей, серверного оборудования для обеспечения нужд министерства социальной защиты населения Рязанской области на сумму 2,1 млн. рублей.

По итогам **всех** контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объем выявленных **финансовых нарушений и недополученных доходов оценивается в размере 9 342,0 тыс. рублей**, из них: **незаконное расходование средств - 7 732,6 тыс. рублей, неэффективные и нерациональные расходы - 938,8 тыс. рублей, в бюджетную систему недополучено доходов в сумме 670,6 тыс. рублей.**

Структура нарушений, недополученных доходов



**Незаконные расходы** (7 732,6 тыс. рублей) осуществлены при использовании средств на реализацию программ (3 859,1 тыс. рублей), на содержание органов местного самоуправления и учреждений (3 873,5 тыс. рублей) и связаны в основном с оплатой завышенных или невыполненных объемов работ подрядным организациям, переплатой заработной платы вследствие неправомерно установленных окладов, надбавок к должностным окладам, а также неправомерных выплат премий, поощрений и в связи с материальными затруднениями.

Оплата завышенных и невыполненных объемов работ осуществлена на общую сумму 3 494,3 тыс. рублей, из них: органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями - 1 223,5 тыс. рублей, распорядителями средств областного бюджета - 2 270,8 тыс. рублей. Значительные объемы нарушений установлены при реализации мероприятий программ по дорожному хозяйству (1 416,4 тыс. рублей, строительство дороги Кермись-Спасск (1 297,5 тыс. рублей), ремонт моста в Сапожковском городском поселении (86,3 тыс. рублей) и дороги в Большеподовечинском поселении Милославского района (32,6 тыс. рублей)), социальному и экономическому развитию населенных пунктов (1 336,9 тыс. рублей, строительство: стадиона в г. Кораблино (630,5 тыс. рублей), Центра большого тенниса в г. Рязани (268,5 тыс. рублей), спорткомплекса в г. Рязске (261,1 тыс. рублей); газификация в Ольховском поселении Шацкого района (176,8 тыс. рублей)).

Неправомерные выплаты заработной платы на сумму 3 873,5 тыс. рублей выявлены в 9 муниципальных образованиях (3 097,5 тыс. рублей) и в главном управлении архитектуры и градостроительства Рязанской области (776,0 тыс. рублей). Наиболее значительные суммы нарушений (2 594,7 тыс. рублей) связаны с выплатой заработной платы муниципальным служащим при отсутствии нормативных правовых актов представительного органа муниципального образования, устанавливающих размер должностного оклада, ежемесячных и иных дополнительных выплат. Имеют место типичные нарушения - выплата премий (882,9 тыс. рублей), не установленных законодательством (по итогам работы, за качественное исполнение должностных обязанностей, к праздникам, не являющимся государственными праздничными днями).

**Неэффективные и нерациональные расходы** (938,8 тыс. рублей) осуществлены при предоставлении субсидий на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей (856,8 тыс. рублей) и реализации мероприятий по повышению инвестиционного потенциала региона (82,0 тыс. рублей).

**Недополученные доходы** (670,6 тыс. рублей) обусловлены занижением размеров арендной платы в договорах аренды муниципального имущества (483,1 тыс. рублей), неприменением мер ответственности за невыполнение условий договоров и контрактов (125,7 тыс. рублей), ненадлежащим администрированием доходов за аренду имущества (61,8 тыс. рублей).

**Кроме финансовых нарушений** в ходе контрольных и экспертно-аналитических 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 денежном выражении оценивается **на сумму 23 291,6 тыс. рублей**, структурно распределен по следующим группам: **формирование и исполнение бюджета, использование средств - 9 929,0 тыс. рублей, сфера закупок - 788,9 тыс. рублей, учет и отчетность - 1 721,7 тыс. рублей, управление и распоряжение муниципальной собственностью - 10 852,0 тыс. рублей.**



Установлены следующие факты нарушений законодательства:

- **формирование и исполнение бюджета, использование средств:** ГУП РО "Аптечный склад "Рязань-Фармация" не согласовало с собственником заключение пяти крупных сделок на сумму 7 105,0 тыс. рублей, управлением архитектуры и градостроительства Рязанской области запланированы и осуществлены расходы в сумме 2 665, 3 тыс. рублей на осуществление полномочий муниципальных образований (разработка карт градостроительного зонирования), не обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда органов местного самоуправления в 4 поселениях на общую сумму 152,0 тыс. рублей;

- **сфера закупок:** в договорах закупки ОГБОУ "Рыбновская школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" отсутствовало требование о документальном подтверждении качества и безопасности пищевых продуктов (376,4 тыс. рублей), годовой объем закупок МБОУ "Чурилковская СШ" превысил установленные ограничения (193,9 тыс. рублей), ГБУ РО "Спасская ЦРБ" не размещен на официальном сайте отчет об исполнении контракта (141,0 тыс. рублей);

- **учет и отчетность:** не принято к бухгалтерскому учету оборудование видеоконференцсвязи в министерстве культуры и туризма Рязанской области и в Рязанской городской Думе (445,2 тыс. рублей), в связи с неправильным применением бюджетной классификации недостоверно отражены доходы в отчете об исполнении местного бюджета по поступлениям доходов от аренды имущества (776,5 тыс. рублей) и расходы по установке и ремонту ограждения в трех образовательных организациях Рыбновского района (500,0 тыс. рублей);



- *управление и распоряжение муниципальной собственностью*: не надлежаще осуществлялся учет муниципального имущества - в реестры муниципального имущества двух поселений не включены земельные участки на общую сумму 10 852,0 тыс. рублей.

Ненадлежаще выполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита шестью главными распорядителями средств областного бюджета и десятью распорядителями средств местных бюджетов.

В ряде муниципальных образований установлены недостатки в правовом обеспечении бюджетного процесса, муниципальной службы, распоряжения муниципальной собственностью (не приняты необходимые правовые акты, ряд муниципальных правовых актов противоречат законодательству).

В муниципальных образованиях не в полном объеме исполнялись положения законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса, управления и распоряжения муниципальной собственностью: не соблюдены сроки утверждения программ (5 муниципальных образований), не проводилась оценка эффективности реализации программ (2 поселения); не установлен порядок осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности (2 поселения); не соблюдены требования законодательства при отражении бюджетных инвестиций, софинансирование которых осуществлялось за счет межбюджетных субсидий (3 муниципальных образования), не проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета (4 муниципальных образования); не соблюдены требования законодательства при отражении расходов на содержание местной администрации (4 муниципальных образования); ненадлежаще велся реестр муниципального имущества (7 поселений).

В ряде муниципальных образований установлены факты несоблюдения бюджетной классификации при отражении в отчетах об исполнении бюджетов ряда доходов и расходов, что привело к искажению отчетности.

### ***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 26 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятий, оценке был подвергнут 91 контракт на общую сумму 1 158 856 тыс. рублей (подрядные работы (1 082 717 тыс. рублей); приобретение: медицинского оборудования (20 797 тыс. рублей), оборудования и движимого имущества (8 832 тыс. рублей), жилых помещений для детей-сирот и для переселения граждан из аварийного фонда (13 488 тыс. рублей); услуги и прочие закупки (33 022 тыс. рублей).

Общая сумма выявленных нарушений по закупкам составила 4 543 тыс. рублей (0,4 % от общего объема закупок), в том числе: подрядные работы - 3 643 тыс. рублей (0,3 % от объема закупки), услуги и прочие закупки - 900 тыс. рублей (2,7 % от объема закупки).

По результатам аудита сделаны выводы, что закупка товаров и услуг проводилась за счет средств, предусмотренных в бюджетах на реализацию программ и осуществление переданных полномочий, целесообразность и обоснованность которых определена соответствующими правовыми актами. Одна закупка на сумму 900,0 тыс. рублей (разработка карт градостроительного зонирования, главный распорядитель - управление архитектуры и градостроительства Рязанской области) признана нецелесообразной, так как участие в подготовке и утверждении правил землепользования и застройки поселений не отнесено в полномочиям органов государственной власти субъектов РФ.

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), принятии обеспечительных мер по контракту.

Анализ своевременности расходов показал, что поставщиками и подрядчиками не соблюдены условия в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг по 16 контрактам (18 % от подлежащих оценке) на общую сумму 1 057 656,0 тыс. рублей.

Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупок достигнута экономия бюджетных средств по 35 контрактам (38,5 % от подлежащих оценке), размер которой составил 10 493 тыс. рублей (1,6 % от начальной цены контрактов).

Заказчиками достигнуты заданные результаты обеспечения государственных (муниципальных) нужд, что свидетельствует о результативности расходов на закупки.

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

В отчетном году Контрольно-счетной палатой использовались предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного ущерба.

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.

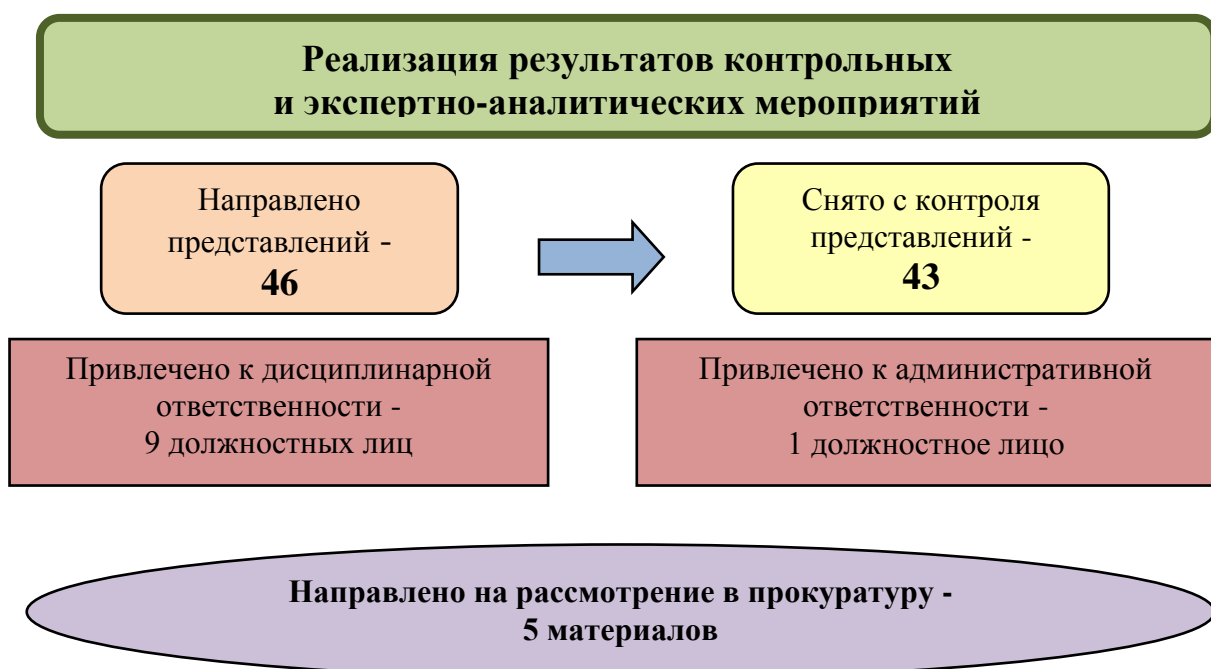
В целях предупреждения в дальнейшем нарушений и недостатков Контрольно-счетная палата информировала главных распорядителей средств областного бюджета и местные администрации о результатах проверок.

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

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 46 представлений с предложениями об устранении допущенных нарушений, принятии мер к возмещению средств, использованных незаконно, и привлечению недополученных доходов.

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 43 представления (93 % к направленным), по 3 представлениям срок реализации продлен (7 % к направленным).



Одним из итогов рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты является принятие дисциплинарных мер к лицам, допустившим нарушения. По результатам контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 9 должностных лиц, допустивших нарушения.

На основании протокола об административном правонарушении, составленного Контрольно-счетной палатой по факту нарушения бюджетного законодательства (недостоверности бюджетной отчетности в части учета земельных участков), главный бухгалтер администрации поселения привлечена к административной ответственности в виде наложения штрафа.

Материалы четырех контрольных мероприятий по фактам, в которых усматриваются признаки коррупционного правонарушения, направлены в прокуратуру Рязанской области (по фактам несоблюдения требований законодательства при приватизации трех объектов муниципального имущества в двух поселениях (Горняцкое, Центральное) Милославского района и предоставления льгот по аренде имущества в Шацком районе, по вопросу завышения начальной (максимальной) цены на выполнение работ по капитальному ремонту котельной с заменой котла в поселке Дивово Глебовского поселения Рыбновского района, по фактам нарушений при списании проданных земельных участков в Плахинском поселении Захаровского района).

Кроме того, по фактам несоблюдения требований законодательства, как при образовании, так и в процессе деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Пителинского и Пронского муниципальных образований Рязанской области в адрес прокуратуры Рязанской области направлено информационное письмо для принятия необходимых мер реагирования по указанным фактам нарушений.

Прокуратурой Рязанской области председателю Думы Пителинского района внесены протест с требованием привести в соответствие с действующим законодательством положение о контрольно-счетном органе муниципального образования и представление об устранении нарушений законодательства и привлечении должностных лиц, допустивших нарушения, к дисциплинарной ответственности; председателю Думы Пронского района внесено представление с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и внесению соответствующих изменений в положение о контрольно-счетном органе муниципального образования.

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 оформления правоустанавливающих документов на земельные участки - длительностью процедур.

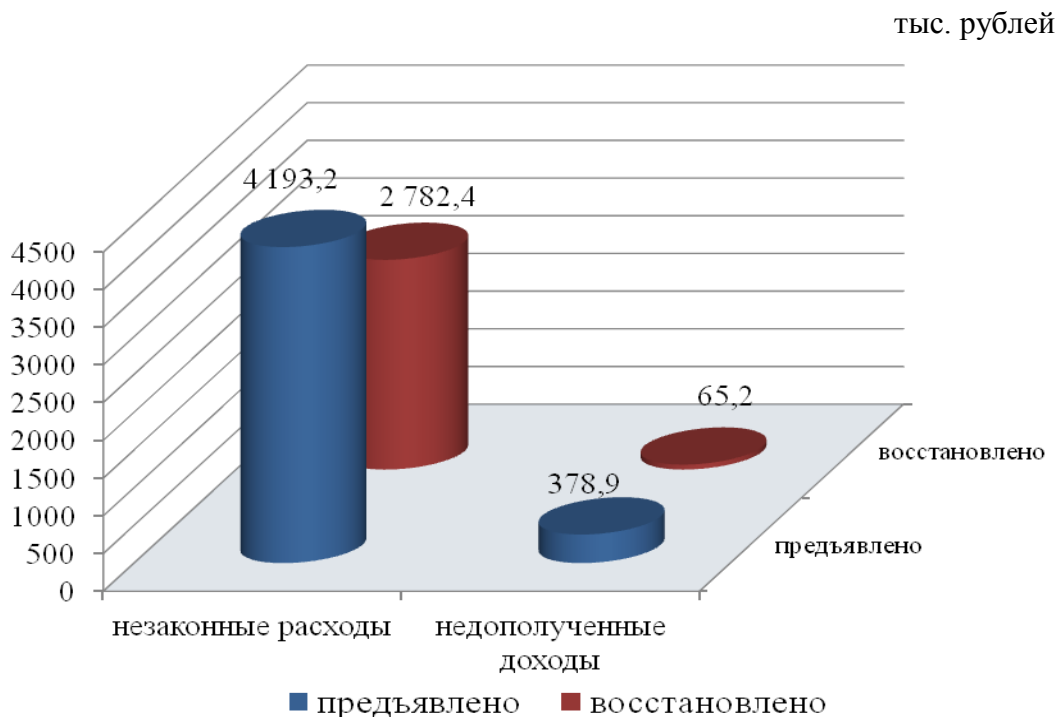
В результате совместной работы Контрольно-счетной палаты, министерств и ведомств, а также органов местного самоуправления большинство нарушений устранено, в том числе, в ряде случаев, непосредственно в ходе

контрольных мероприятий. По факту незаконных расходов по оплате завышенной стоимости работ по созданию условий инклюзивного образования детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья в МКОУ "Пителинская СОШ" Контрольно-счетной палатой направлено письмо в министерство образования Рязанской области с просьбой о проведении необходимых контрольных действий со стороны министерства в остальных муниципальных образованиях. Министерством образования Рязанской области проведены проверки в 7 муниципальных общеобразовательных организациях Путятинского, Захаровского, Михайловского районов и г. Рязани. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений Контрольно-счетной палатой предъявлены к устранению нарушения и недостатки, объем которых оценивается в сумме 4 193,2 тыс. рублей (незаконные расходы в сумме 3 814,3 тыс. рублей, связанные с оплатой завышенных работ (3 445,5 тыс. рублей) и оборудования (364,8 тыс. рублей), недополученные доходы в сумме 378,9 тыс. рублей, обусловленные занижением размеров арендной платы в договорах аренды муниципального имущества (191,4 тыс. рублей), неприменением мер ответственности за невыполнение условий договоров и контрактов (125,7 тыс. рублей), ненадлежащим администрированием доходов за аренду имущества (61,8 тыс. рублей)).

На момент составления данного отчета устранено нарушений на сумму 2 847,6 тыс. рублей (возмещены незаконные расходы - 2 782,4 тыс. рублей, привлечено доходов на сумму 65,2 тыс. рублей).

#### Устранение финансовых нарушений, привлечение доходов



Для возмещения незаконных расходов, связанных с оплатой завышенных работ, подрядными организациями довыполнены работы на общую сумму 2 782,4 тыс. рублей или 80,7 % к предъявленным.

По непредъявленным к возмещению финансовым нарушениям, обусловленным в основном переплатой заработной платы (3 873,5 тыс. рублей), распорядителями средств приняты меры по недопущению их впредь (приведены в соответствие с законодательством положения о премировании, начисление заработной платы, установление должностных окладов, надбавок).

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 2017 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 соответствие требованиям законодательства. Ряд нарушений и недостатков, отмеченных в актах проверок, учтены администрациями муниципалитетов в дальнейшей работе в целях недопущения их впредь.

#### **4. Основные выводы по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

План работы отчетного года по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выполнен в полном объеме.

Проведенные экспертно-аналитические мероприятия позволили осуществить предварительный контроль формирования областного бюджета и бюджета ТФОМС, оперативный и последующий контроль исполнения указанных бюджетов.

Обеспечена предусмотренная законодательством необходимая периодичность проверок отчетов об исполнении местных бюджетов.

Контрольные мероприятия показали, что главными распорядителями бюджетных средств в основном соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение бюджетов. Вместе с тем, в результате неэффективного осуществления контроля, как главными распорядителями средств областного бюджета, так и органами местного самоуправления, были установлены отдельные факты нарушений законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, неправомерному их использованию, недостаточно осуществлялся контроль за выполнением условий контрактов.

Анализ контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях, показал, что организация бюджетного процесса в муниципалитетах осуществляется в целом в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Вместе с тем, недостатки в деятельности органов местного са-

моуправления по формированию и исполнению бюджетов сохраняются, некоторые типичны для большинства проверенных муниципалитетов.

В реализации задачи по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, укреплению финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышению ответственности получателей бюджетных средств, результативности управления государственной и муниципальной собственностью Контрольно-счетной палатой важное значение придавалось взаимодействию с комитетами Рязанской областной Думы, исполнительными органами государственной власти области и органами местного самоуправления.

Результаты всех контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены и обсуждены депутатами Рязанской областной Думы на заседаниях профильных комитетов. Предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты поддержаны депутатами.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты, направленные на совершенствование бюджетного процесса и деятельности распорядителей средств в части усиления контроля и финансовой дисциплины, а также предложения по мерам финансового воздействия и ответственности лиц, допустивших нарушения, также были поддержаны проверяемыми организациями.

Во исполнение представлений приняты необходимые управленческие решения, направленные на повышение эффективности расходования бюджетных средств путем разработки и принятия новых нормативных правовых актов и внесения поправок в действующие. Осуществление мероприятий по выполнению рекомендаций Контрольно-счетной палаты в дальнейшем будет способствовать предотвращению и сокращению финансовых нарушений.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой систематически осуществлялся анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных, повторяющихся нарушений и определения зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы будут использованы при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в следующем году.

## **5. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2017 году**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля. План работы на 2017 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями Рязанской областной Думы, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана в установленном порядке рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержден в законодательно установленные сроки. Планом предусмотрено проведение 28 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках 13 контрольных мероприятий будет проверено использование средств бюджета на реализацию программ Рязанской области и направленных



на здравоохранение и строительство объектов здравоохранения (2 проверки), образование (1 проверка), культуру (1 проверка), спорт и молодежную политику (1 проверка), дорожное хозяйство (1 проверка), агропромышленный комплекс (2 проверки), лесное хозяйство (1 проверка), мероприятия по улучшению экологической обстановки (1 проверка), мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (1 проверка), поддержку некоммерческих организаций (2 проверки).

В соответствии с законодательством, исходя из необходимой периодичности проведения, запланировано 10 проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений. Как и в предыдущие годы, будут проведены 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС.

В рамках экспертно-аналитической деятельности, наряду с подготовкой заключений, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, планируется провести 3 экспертно-аналитических мероприятия. В ходе двух мероприятий будет проведена оценка эффективности мер государственной поддержки инвесторов и эффективности налоговых льгот, предоставленных в соответствии с региональным законодательством. В ходе одного экспертно-аналитического мероприятия будет проведен аудит закупок в части определения начальной цены по контрактам. Также планируется продолжить осуществление аудита в сфере закупок при проведении контрольных мероприятий.

Приоритетами в деятельности Контрольно-счетной палаты при выполнении плана работы в следующем году будут являться экспертно-аналитическая деятельность, аудит эффективности бюджетных расходов, аудит в сфере закупок, контроль за деятельностью регионального оператора фонда капитального ремонта, осуществляемые на основе стандартов внешнего финансового контроля и классификатора нарушений.

### Приоритеты деятельности на 2017 год

