

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2012 ГОД

Отчет подготовлен в соответствии с требованием части 3 статьи 23 Закона Рязанской области "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.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области рассмотрен и принят к сведению депутатами Рязанской областной Думы 24.04.2013года (Постановление Рязанской областной Думы №138-V РОД от 24.04.2013).

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

Контрольно-счетная палата приступила к осуществлению своих полномочий с 1 марта 2012 года.

В 2012 году Контрольно-счетной палатой были разработаны организационные и правовые основы, приняты соответствующие локальные правовые акты, необходимые в ее деятельности.

1. Основные направления деятельности

В 2012 году Контрольно-счетной палатой обеспечивалась реализация целей и задач, возложенных на неё Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Рязанской области "О бюджетном процессе в Рязанской области", Законом Рязанской области "О Контрольно-счетной палате Рязанской области", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Рязанской области.

В процессе реализации полномочий Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую деятельность в

соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных материалов, документов и фактов с законами, положениями, инструкциями и распорядительными документами, регулирующими проверяемую или анализируемую деятельность.

В процессе проведения контрольных мероприятий особое внимание уделялось целевому и эффективному использованию бюджетных средств, результативному выполнению функций органами государственной власти, органами местного самоуправления по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности. Осуществлялась определенная работа по повышению влияния органов внешнего финансового контроля в вопросах финансово-экономического обоснования расходных обязательств областного бюджета и бюджетов муниципальных образований, с учетом анализа исполнения бюджетов за предыдущие годы.

Результаты контрольных мероприятий, неурегулированные в процессе их проведения спорные вопросы, возражения проверяемых сторон по фактам выявленных нарушений рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты.

По завершении контрольных мероприятий на основе актов и отчетов подготавливалась информация, которая направлялась Рязанской областной Думе, Губернатору Рязанской области, Правительству Рязанской области. Заключение по итогам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований направлялись главам муниципальных образований.

В целях изучения форм и методов организации бюджетно-финансового контроля Контрольно-счетная палата принимала участие в совещаниях, конференциях, семинарах, проводимых в рамках плана работы Счетной палаты Российской Федерации и Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В 2012 году Контрольно-счетной палатой разработан Классификатор видов нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, позволивший квалифицировать их более профессионально и объективно.

В сентябре 2012 года Контрольно-счетная палата вступила в Ассоциацию контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В целях совершенствования и повышения эффективности деятельности в 2012 году Контрольно-счетной палатой заключены Соглашения о сотрудничестве со Счетной палатой Российской Федерации, правоохранительными и контрольными органами федерального и регионального уровней власти.

Проведена определенная работа, направленная на создание и взаимодействие контрольно-счетных органов Рязанской области. В

соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" разработаны проекты Соглашений о взаимодействии. Оказывалась консультативная помощь контрольно-счетным органам муниципальных образований области по вопросам организации и ведения контрольно-аналитической работы.

2. Общая характеристика результатов контрольной деятельности

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено **40** контрольных мероприятий, в том числе **33** контрольных мероприятий в соответствии с утвержденным планом работы, поручениями Губернатора Рязанской области и Рязанской областной Думы. Объектами проверок являлись **82** организации и учреждения, в том числе **59** бюджетных.

В целях осуществления внешнего контроля высокодотационных местных бюджетов в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведены проверки в 12-ти муниципальных районах области.

В соответствии с Решением о проведении параллельных контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Рязанской области проведены два контрольных мероприятия по проверке эффективности расходования средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов, в Захаровском сельском поселении муниципального образования - Захаровский муниципальный район Рязанской области и в Чучковском городском поселении муниципального образования - Чучковский муниципальный район Рязанской области в 2011 году.

В рамках соглашений о взаимодействии со Счетной палатой Российской Федерации, с прокуратурой Рязанской области, с природоохранной прокуратурой Рязанской области, Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Рязанской области сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в пяти контрольных мероприятиях.

Материалы указанных проверок предоставлены в соответствующие органы.

Предметом контрольных мероприятий являлись проверки использования бюджетных средств, имеющих программно-целевую направленность, в том числе на здравоохранение, дорожное, жилищно-коммунальное и сельское хозяйство, строительство и реконструкцию природоохранных объектов, спортивных сооружений, проверки реализации

мер по обеспечению жильем ветеранов Великой Отечественной войны, детей-сирот, молодых семей. Осуществлялись проверки своевременности и полноты поступлений доходов в бюджет от аренды имущества, земельных участков и поступлений дивидендов по акциям, принадлежащим Рязанской области.

Приоритетом при проведении контрольных мероприятий являлся контроль за целевым использованием средств, эффективностью расходования бюджетных средств, в том числе имеющих программно-целевую направленность. В сфере внимания Контрольно-счетной палаты находились вопросы соблюдения основ организации бюджетного процесса, порядка реализации размещения заказов для государственных и муниципальных нужд.

В процессе проведения контрольных мероприятий общий объем средств, подлежащий оценке, составил 7 243,4 млн. рублей.

По итогам контрольных мероприятий объем выявленных нарушений оценивается в сумме 429 967,9 тыс. рублей, финансовых нарушений - 73 310,5 тыс. рублей.

В соответствии с Классификатором видов нарушений и недостатков, выявленных в ходе государственного финансового контроля, несоблюдение требований нормативных правовых актов, ведомственных инструкций и указаний выявлено по 312 эпизодам в семи видах наименований нарушений, из них:

- нарушения требований законодательства, в том числе при организации бюджетного процесса - 336 995,3 тыс. рублей, что составляет 78,4% от всех выявленных нарушений и недостатков;

- объем недополученных доходов составил - 28 548,0 тыс. рублей;

- незаконное использование бюджетных средств - 20 767,9 тыс. рублей;

- прочие виды нарушений и недостатков, отвлечение средств - 19662,1 тыс. рублей;

- нарушения и недостатки учета и отчетности (имущество, подлежащее восстановлению в областную и муниципальную собственность) - 17 437,4 тыс. рублей;

- нерезультативное (неэффективное, неэкономное) использование бюджетных средств - 6 557,2 тыс. рублей.

Основную часть нарушений требований законодательства составляют недостатки в организации бюджетного процесса, это - нарушение сроков принятия органами местного самоуправления целевых программ, несоответствие наименований программ в решениях о бюджете их паспорту, несоблюдение порядка полноты отражения в решении о бюджете публичных нормативных обязательств.

Нерезультативное (неэффективное, неэкономное) использование бюджетных средств выявлено, в основном, в процессе реализации целевых программ. При проведении ремонтно-восстановительных работ оплачены подрядчикам некачественно выполненные работы, не оформлен возврат материалов, полученных от разборки при ремонте зданий и сооружений. В

образовательном учреждении установлен факт несвоевременного оформления лицензий на осуществление общеобразовательного процесса. Техническое оснащение при внедрении системы ГЛОНАСС не позволяет осуществить экстренную связь с водителями в процессе эксплуатации школьных автобусов в сельской местности.

Незаконные расходы средств в основном связаны с оплатой завышенных или невыполненных объемов строительных работ подрядным организациям, переплатой заработной платы в муниципальных образованиях, вследствие неправомерно установленных надбавок к должностным окладам муниципальным служащим и водителям автомобилей за ненормированный рабочий день.

Недополученные доходы в бюджет обусловлены образовавшейся просроченной задолженностью по уплате арендной платы за земли и имущество, пени за просрочку платежей по арендной плате, неправомерным применением коэффициентов вида функционального использования земельных участков, указанных в договорах, несвоевременным перечислением в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, не предъявлением штрафных санкций за невыполнение условий договоров и контрактов.

Основная часть недополученных доходов, выявленных при проведении контрольных мероприятий, приходится на бюджеты муниципальных образований 64,9% (18,5 тыс. рублей) из них: Касимовский район - 8391,5 тыс. рублей, Сасовский район - 4892,1 тыс. рублей, город Сасово - 2683,1 тыс. рублей, Пителинский район - 922,7 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по арендной плате по договорам аренды лесных участков, контролируемые министерством лесного хозяйства Рязанской области составила в общей сумме недополученных доходов - 10 млн. рублей (35%).

Нарушения и недостатки учета и отчетности связаны с несоблюдением требований по бухгалтерскому учету основных средств (не был учтен введенный в эксплуатацию объект и оборудование).

К прочим видам нарушений и недостатков, допущенным распорядителями бюджетных средств, относится несоблюдение требований нормативных правовых актов, ведомственных указаний, в том числе в части: бюджетной классификации при отражении доходов и расходов, ведения реестра расходных обязательств и реестра муниципальной собственности, предоставления субсидий юридическим лицам, обеспечения принципа гласности при принятии программы приватизации муниципальной собственности и ее исполнении.

Контрольно-счетная палата осуществляет контроль исполнения представлений о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

3. Меры, принятые по результатам контрольной деятельности

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

О результатах контрольных мероприятий информировались Рязанская областная Дума, Губернатор Рязанской области, Правительство Рязанской области, органы местного самоуправления.

По фактам выявленных, но не устраненных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, руководителям проверяемых органов и организаций, а также главным распорядителям средств направлено 42 представления с предложениями об устранении допущенных нарушений и принятии мер к возврату и восстановлению средств, использованных незаконно.

В ходе контроля за устранением нарушений Контрольно-счетная палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер или применения к нарушителям определенных законодательством санкций.

В отчетном периоде полностью исполнено 33 представления, частично исполнено 9. Невыполненные в полном объеме представления Контрольно-счетной палаты остаются на контроле.

Из анализа информации по исполнению представлений следует, что акты контрольных мероприятий обсуждались в проверенных органах и организациях, разработаны и осуществляются мероприятия по выполнению рекомендаций Контрольно-счетной палаты. Большинство предложений по мерам финансового воздействия и ответственности лиц, допустивших нарушения, были поддержаны. Приняты необходимые управленческие решения, направленные на повышение эффективности расходования бюджетных средств путем разработки и принятия новых нормативных правовых актов и внесения поправок в действующие.

Реализация мер по исполнению представлений и осуществление мероприятий по выполнению рекомендаций Контрольно-счетной палаты способствовали предотвращению и сокращению финансовых нарушений, восстановлению средств в областной и местные бюджеты.

Объемы предъявленных нарушений и восстановленных средств, на момент составления отчета, по видам выявленных недостатков и нарушений приведены в таблице №1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

	Предъявлено	Исполнено	% исполнения
Недополучено доходов	26 390,2	14 385,7	54,5

Нарушения и недостатки учета и отчетности (имущество, подлежащее восстановлению в областную и муниципальную собственность)	17 437,4	17 437,4	100,0
Незаконное расходование средств	18 522,8	16 875,5	91,1
Неэффективные и нерациональные расходы	559,1	537,6	96,2
Прочие нарушения	867,4	867,4	100,0
Итого:	63 776,9	50 103,6	78,6

4. Экспертно-аналитическая деятельность, контроль за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования

Экспертно-аналитическая работа занимала в отчетном периоде значимое место в деятельности Контрольно-счетной палаты. В 2012 году подготовлено 38 экспертно-аналитических документов, в том числе 20 заключений по проектам областных законов. С учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты принято 16 законов, касающихся областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области (далее ТФОМС).

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой обеспечен необходимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших в соответствии с требованиями бюджетного законодательства осуществить непрерывный трехлетний цикл контроля бюджетов каждого финансового года на трех последовательных стадиях - стадии предварительного контроля за формированием областного бюджета и бюджета ТФОМС в текущем году и на 2013 год, оперативного контроля за их исполнением в 2012 году, последующего контроля исполнения бюджетов за 2011 год.

В рамках предварительного контроля за формированием областного бюджета и бюджета ТФОМС подготовлены заключения Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2012 год и на проекты законов "Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов", "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов".

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проект закона Рязанской области "Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" отмечено, что законопроект в целом учитывает положения и задачи, сформулированные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и

Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Рязанской области. В законопроекте соблюдены общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, установленные бюджетным законодательством. Бюджет сбалансирован, размер дефицита, состав источников финансирования дефицита, верхний предел государственного долга соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе рассмотрения законопроекта были учтены предложения Контрольно-счетной палаты в части отражения расходов по отдельным целевым статьям и видам расходов в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, а также детализации ряда целевых статей для отражения видов выплат в рамках закона или нормативного правового акта Рязанской области, устанавливающего публичные нормативные выплаты.

В заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона Рязанской области "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" отмечено, что в законопроекте соблюдены общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, установленные бюджетным законодательством. Объем расходов бюджета соответствует прогнозируемому объему доходов, т.е. бюджет бездефицитен и обеспечивается принцип сбалансированности бюджета. Предложенные к утверждению объемы нормированного страхового запаса финансовых средств, затрат на ведение дела страховыми медицинскими организациями в пределах установленных ограничений. Доходы бюджета обеспечивают в полном объеме финансовыми ресурсами Программу обязательного медицинского страхования.

В рамках оперативного контроля за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования текущего финансового года ежеквартально осуществлялся анализ отчетов участников бюджетного процесса об исполнении бюджетов в 2012 году, а также результатов контрольных мероприятий за отчетный период.

Результаты осуществляемого Контрольно-счетной палатой оперативного контроля за исполнением бюджетов текущего финансового года обобщались в заключениях, которые направлялись в Рязанскую областную Думу.

В рамках последующего контроля осуществлен необходимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить и в установленные законодательством Рязанской области сроки направить заключения по отчетам Правительства Рязанской области об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС за 2011 год.

В целях подготовки заключений осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и Территориального фонда обязательного медицинского

страхования Рязанской области. На основании данной проверки подтверждена достоверность отчетов, представленных Правительством Рязанской области, отчетам главных распорядителей.

В рамках аналитической деятельности специалистами Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась подготовка аналитической информации по обращениям Счетной палаты Российской Федерации, Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, в том числе:

- информация об основных показателях деятельности контрольно-счетных органов в Рязанской области за 2011 год: количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе с использованием принципа аудита эффективности, а также контрольных мероприятий, проведенных совместно с органами государственного и муниципального контроля; объемах выявленных нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере; выполнении представлений, направленных для принятия мер по устранению нарушений; количестве нормативных правовых актов, принятых с учетом замечаний контрольно-счетных органов; количестве подготовленных экспертных заключений и методических материалов; затратах на содержание контрольного органа; составе сотрудников по образованию и численности сотрудников, повысивших квалификацию;

- информация по организации внешнего муниципального финансового контроля в Рязанской области: сведения о созданных контрольных органах муниципальных образований, их статусе и соответствии требованиям действующего законодательства.

В рамках соглашения со Счетной палатой Российской Федерации, в соответствии с Решением Счетной палаты Российской Федерации и Контрольно-счетной палаты Рязанской области о проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия "Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на электрическую и тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, Министерстве регионального развития Российской Федерации, Федеральной службе по тарифам (с участием контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации) по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года", на основе статистических данных, а также информации министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Рязанской области и главного управления "Региональная энергетическая комиссия" Рязанской области Контрольно-счетной палатой осуществлялся мониторинг изменения тарифов на коммунальные услуги и тарифов на оплату жилищных услуг в Рязанской области за 2009-2012 годы.

5. Основные выводы по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде была направлена на защиту государственных интересов в области государственного финансового контроля за осуществлением бюджетного процесса, проводимой работы органами местного самоуправления по наполнению бюджета доходами, эффективности проводимых расходов за счет средств бюджета, результативности хозяйственно-экономических и имущественных отношений.

Контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, мониторинговые обследования Контрольно-счетной палаты ориентированы на оказание практической помощи субъектам контроля в части нормативного (правильного) ведения бухгалтерского учета, бюджетной отчетности, соблюдения требований законодательства всех уровней, ведомственных нормативных правовых актов при использовании средств, а также государственного и муниципального имущества. При этом, организация работы специалистов Контрольно-счетной палаты осуществлялась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, ответственности и профессиональной этики.

Результаты проведенной в отчетном периоде экспертно-аналитической и контрольной работы свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в целом соблюдались требования бюджетного законодательства, использование бюджетных средств осуществлялось правомерно и эффективно.

Вместе с тем, контрольными мероприятиями выявлены недостатки в использовании финансовых ресурсов, слабое осуществление контрольных функций за использованием средств, выполнением договорных отношений в рамках выделенных бюджетных инвестиций и реализации мероприятий целевых программ.

Обобщая результаты внешних проверок высокодотационных местных бюджетов следует отметить, что на муниципальном уровне имели место нарушения и недостатки в организации бюджетного процесса, ведении бюджетного учета и отчетности, не в полной мере использовались имеющиеся возможности по увеличению бюджетных доходов от муниципальной собственности, недостаточно осуществлялся контроль за выполнением условий контрактов.

В реализации задачи по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, укреплению финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышению ответственности получателей бюджетных средств, результативностью управления государственной собственностью, Контрольно-счетной палатой важное внимание придавалось взаимодействию с комитетами Рязанской областной Думы, исполнительными органами

государственной власти области и органами местного самоуправления, что позволило в полной мере повысить ответственность и укрепить законодательно установленные полномочия контрольно-счетных органов области, а также активизировать ведомственный финансовый контроль получателей бюджетных средств, проводимый главными распорядителями.

Результаты всех контрольных мероприятий рассмотрены и обсуждены депутатами Рязанской областной Думы на заседаниях профильных комитетов. Предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты в полном объеме поддержаны, а по ряду вопросов депутатами даны рекомендации исполнительным органам государственной власти области.

Правовые нормы, вступившие в силу после принятия Федерального закона "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", определили рамки и дальнейшее содержание деятельности контрольно-счетных органов всех уровней, разграничили полномочия между органами финансового контроля, уточнили бюджетные полномочия органов государственной власти и местного самоуправления по осуществлению финансового контроля.

Новая законодательная база создает новые условия для взаимодействия контрольных органов региона, требует систематизировать методологическую базу регионального и муниципального финансового контроля. В связи с этим, особое внимание в последующие периоды, будет направлено на развитие взаимодействия контрольно-счетных органов, на создание целостной системы внешнего финансового контроля, единых методологических основ, на развитие методологической оценки эффективности и результативности реализации программных документов социально-экономического развития, завершение работы по внедрению единого Классификатора видов нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, применяемого участниками бюджетного процесса. Это станет серьезной поддержкой и помощью в работе коллег в муниципалитетах.

Поэтому задачи и приоритеты работы Контрольно-счетной палаты - это создание системы органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля области, обеспечение эффективного участия контрольно-счетных органов в решении долгосрочных задач социально-экономического развития области.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Рязанской области

С.А.Смирнов

