



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
за 2018 год**

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
от 27.02.2019 № 2-д

Содержание

1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты.....	2
2. Экспертно-аналитическая деятельность	9
3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия	13
3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	13
3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	20
3.2. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	21
4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2019 году	26
5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2018 год	27
Сведения о выявленных нарушениях в разрезе видов (кодов) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).....	27

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2018 ГОД

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2018 год (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» (далее – Закон № 6-ФЗ), Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Рязанской области» (далее – Закон «О Контрольно-счетной палате»).

В 2018 году Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствовалась вышеуказанным законодательством, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля.

При реализации полномочий основное внимание уделено:

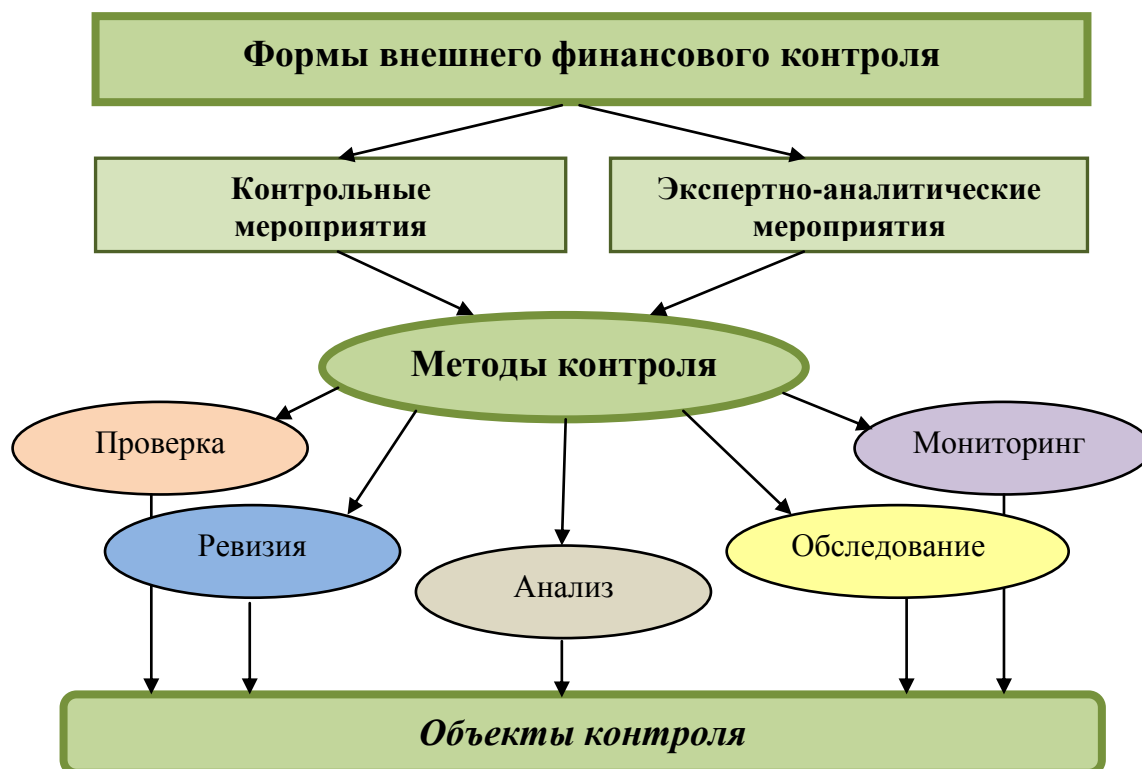
- экспертизе проектов законов Рязанской области об областном бюджете и о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области (далее – ТФОМС), контролю за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС;

- контролю за законностью, результативностью 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;

- аудиту в сфере закупок.

Внешний **финансовый контроль** осуществлялся в **форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** в соответствии с утвержденным планом работы. План работы на 2018 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:

– в соответствии с нормами статьи 11 Закона № 6-ФЗ и статьи 10 Закона «О Контрольно-счетной палате» в отчетном периоде разработано и утверждено 10 стандартов внешнего государственного финансового контроля. Всего на конец 2018 года утверждено 16 стандартов, охватывающих широкий перечень направлений деятельности и полномочий Контрольно-счетной палаты, из которых: 3 стандарта регулируют общие правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, порядок проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами, 6 стандартов – осуществление внешнего контроля за областным бюджетом и бюджетом ТФОМС на всех этапах бюджетного процесса, 3 стандарта – проведение экспертизы государственных программ, аудита эффективности бюджетных средств и аудита в сфере закупок, 2 стандарта – порядок проведения оценки коррупционных рисков и порядок действий при выявлении административных правонарушений, 1 стандарт – проведение проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, 1 стандарт – осуществление контроля за реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий »;

– утвержден и введен в действие Классификатор нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой Рязанской области в ходе внешнего государственного контроля (далее – Классификатор нарушений), разработанный на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

В рамках работы комиссий Совета КСО по вопросам методологии, по правовым вопросам подготовлены предложения и замечания к проекту аналитической записки по предложениям контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации о внесении изменений в Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также о внесении изменений в новую редакцию Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе непосредственно касающихся вопросов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Специалисты Контрольно-счетной палаты изучали опыт организации внешнего финансового контроля в других регионах, 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.

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 семинарах-совещаниях на следующие темы: «Актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля в области долговой политики, проводимой субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями» (г. Кисловодск), «Особенности осуществления внешнего государственного финансового контроля за ходом реализации приоритетной программы «Комплексное развитие моногородов» (г. Тамбов), а также в межрегиональном совещании руководителей контрольно-счетных органов по вопросам аудита расходования бюджетных средств на создание и функционирование информационных систем и ресурсов (г. Москва).

Кроме того, председатель Контрольно-счетной палаты участвовал в итоговом в 2018 году заседании Совета КСО, на котором, в том числе, рассмотрены вопросы, связанные с приоритетными направлениями развития взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, а также актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

В рамках установленных полномочий по осуществлению оценки деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации Счетной палатой Российской Федерации на основании обращения Рязанской областной Думы в 2018 году проведено мероприятие «Оценка (анализ) деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области», по итогам которого в адрес Рязанской областной Думы и Контрольно-счетной палаты направлено заключение, в адрес Губернатора Рязанской области – информационное письмо.

В целом положительно оценив деятельность Контрольно-счетной палаты за 2015-2017 годы Счетной палатой Российской Федерации отмечено, что не в полной мере обеспечена реализация полномочия по проведению финансово-экономической экспертизы проектов правовых актов, касающихся расходных обязательств Рязанской области, а также даны рекомендации по повышению эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты.

В 2018 году по рекомендациям Счетной палаты Российской Федерации в Регламент Правительства Рязанской области внесены изменения в части регламентации порядка направления в Контрольно-счетную палату проектов правовых актов, касающихся расходных обязательств Рязанской области, для проведения финансово-экономической экспертизы.

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 Законом № 6-ФЗ в части организации взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований и оказания им организационной, правовой, информационной и методической помощи, в 2018 году продолжал свою деятельность Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате (далее – Совет).



В июне 2018 года Контрольно-счетная палата совместно с Правительством Рязанской области провела семинар-совещание с главами администраций муниципальных районов и городских округов Рязанской области, руководителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Рязанской области на тему: «Финансовый контроль – важное звено системы управления финансами региона», участие в котором приняли представители Правительства Рязанской области, Рязанской областной Думы, министерства финансов Рязанской области, министерства по делам территорий и информационной политике Рязан-

ской области, главного управления контроля и противодействия коррупции Рязанской области, прокуратуры Рязанской области, Управления МВД России по Рязанской области.

Также состоялось заседание Совета, на котором в состав Совета был принят председатель образованного контрольно-счетного органа Александрово-Невского муниципального района. Кроме того, рассматривались проблемные вопросы, связанные с применением Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), и Перечня типовых примеров (фактов) неэффективного использования ресурсов, выявляемых в ходе внешнего государственного и муниципального аудита (контроля). После обсуждения члены Совета приняли решение о введении в практическую деятельность контрольно-счетных органов муниципальных образований Рязанской области вышеназванных Классификатора и Перечня.

Совет в течение года информировал контрольно-счетные органы муниципальных образований Рязанской области о проводимых под эгидой Комиссии Совета КСО по вопросам повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов семинарах, в том числе в режиме видеоконференцсвязи, с направлением документов, подготовленных по итогам данных мероприятий.

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, возглавляет которую Губернатор Рязанской области;

– в целях реализации решения комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Рязанской области в декабре 2018 года заключено соглашение о взаимодействии с Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по 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 прокуратуру Рязанской области и правоохранительные органы в случаях выявления нарушений, в которых усматривались признаки коррупционного правонарушения;

– разработан и утвержден Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок проведения оценки коррупционных рисков», устанавливающий общие правила, требования и процедуры проведения оценки коррупционных рисков при использовании бюджетных средств, управлении и распоряжении имуществом, находящимся в государственной собственности Рязанской области;

– в рамках выполнения Плана мероприятий Контрольно-счетной палаты по противодействию коррупции на 2018 год принимались меры, направленные на предупреждение, выявление и устранение причин и условий, спо-

собствующих возникновению коррупции и конфликта интересов, правовое просвещение государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты по противодействию коррупции, соблюдение ими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной гражданской службе.

Взаимодействие с органами прокуратуры и правоохранительными органами

В рамках реализации Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Рязанской области и прокуратурой Рязанской области:

– Контрольно-счетной палатой и прокуратурой Рязанской области проведено 2 совместных контрольных мероприятия, которые касались проверки использования средств областного бюджета, выделенных на строительство школы на 600 учащихся в р.п. Кадом и на предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам и предоставление социальных выплат на строительство и приобретение жилья молодым семьям и гражданам, проживающим в сельской местности;

– Контрольно-счетной палатой направлены в прокуратуру Рязанской области материалы 5 контрольных мероприятий по выявленным фактам нарушений законодательства, а также по факту возврата без надлежащих правовых оснований в Контрольно-счетную палату протокола об административном правонарушении, составленного должностным лицом Контрольно-счетной палаты и направленного мировому судье.

По выявленным фактам нарушений законодательства направлены материалы: 2 мероприятия – в Рязанскую межрайонную природоохранную прокуратуру, 1 мероприятия – в Прокуратуру Советского района города Рязани, 1 контрольного мероприятия – в Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Рязанской области.

С целью реализации **принципа гласности** по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливалась информация и направлялась в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области, в органы исполнительной власти и органы 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».

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». По сравнению с 2017 годом показатель по уровню открытости и доступности по перечню обязательной информации, рекомендуемой к раз-

мещению, увеличился на 16,1 процентных пункта, по всему объему размещаемой информации – на 19,1 процентных пункта.

Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась также в средствах массовой информации.

В целях обеспечения реализации гражданином Российской Федерации права на обращение в государственные органы, а также исходя из принципа гласности, Контрольно-счетной палатой рассматриваются поступающие **обращения граждан**. В 2018 году в Контрольно-счетную палату поступило 10 письменных обращений граждан, из них 2 – коллективные обращения.

В обращениях затрагивались вопросы правомерности действий должностных лиц, руководителей организаций (при оплате труда работников бюджетной сферы), использования бюджетных средств в дорожном хозяйстве, вопросы, относящиеся к сфере жилищно-коммунального хозяйства, а также связанные с закупками для государственных и муниципальных нужд.

Все поступившие обращения рассмотрены в Контрольно-счетной палате в установленные действующим законодательством сроки, заявителям даны ответы по существу.

В 5 обращениях граждан содержались вопросы, рассмотрение которых не относится к полномочиям Контрольно-счетной палаты. Эти обращения были направлены в государственные органы (в том числе 1 обращение – в прокуратуру Рязанской области) в соответствии с их компетенцией.

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 – 38 % сотрудников; финансово-экономическое образование имеют 55 % сотрудников, юридическое – 32 %, управленческое – 4 %, стаж государственной гражданской службы более 15 лет имеют 74 % сотрудников.

В октябре 2018 года проведена аттестация государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты, по результатам которой государственные гражданские служащие, подлежащие аттестации, признаны соответствующими занимаемым должностям государственной гражданской службы, из них 3 сотрудника включены в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты.

В 2018 году активно использовалась система поощрения и награждения: присвоены очередные классные чины государственной гражданской службы Рязанской области 2 государственным служащим, 5 сотрудников награждены поощрениями Губернатора Рязанской области и Рязанской областной Думы. За многолетний добросовестный труд награждены Знаком Губернатора Рязанской области «240 лет Рязанской губернии» 5 бывших сотрудников, в разные годы замещавших должности председателя, заместителя председателя и аудитора Счетной палаты Рязанской области.

2. Экспертно-аналитическая деятельность



При реализации **полномочий по экспертизе** проектов законов Рязанской области и **контролю за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС** в отчетном периоде подготовлено 21 заключение, в том числе 15 заключений на проекты законов, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, 6 заключений на квартальные отчеты об исполнении указанных бюджетов. По 10 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 10 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2018 год и 3 заключения на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов отмечено, что обеспечен принцип сбалансированности бюджета, в законопроектах соблюдены установленные бюджетным законодательством

вом общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, за исключением требования по установлению на плановый период общего объема условно утверждаемых расходов бюджета ТФОМС.

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 160¹ БК РФ и утвержденными Правительством Российской Федерации общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ прогнозных показателей доходов областного бюджета свидетельствует о реалистичности прогноза поступлений. Вместе с тем отмечено, что существуют риски неисполнения прогноза поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций. Возможна корректировка объемов поступления в сторону увеличения в ходе исполнения бюджета в 2019 году по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям.

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 бюджетов, установлен на плановый период общий объем условно утверждаемых расходов бюджета ТФОМС.

При внесении изменений в закон об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов учтены замечания Контрольно-счетной палаты, изложенные в 7 заключениях на законопроекты, которые в основном касались отражения доходов и бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетной классификацией, а также уточнения объемов распределяемых субсидий бюджетам муниципальных образований.

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 2018 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 на проекты законов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС за 2017 год.

В заключениях Контрольно-счетной палаты отмечено, что исполнение бюджетов осуществлялось в соответствии с законом о бюджете, сводной бюджетной росписью и требованиями законодательства. Внесение изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете осуществлено в рамках полномочий, установленных статьей 217 БК РФ. При исполнении областного бюджета соблюдены установленные статьями 107, 111 БК РФ и законом о бюджете ограничения и предельные значения по размеру государственного долга и расходам на его обслуживание.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства вышеуказанные заключения сформированы с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 30 главных администраторов бюджетных средств. Внешней проверкой подтверждена достоверность отчетов, представленных Правительством Рязанской области, и отчетов главных администраторов бюджетных средств.

В ходе реализации **полномочий по финансово-экономической экспертизе** проектов правовых актов, касающихся расходных обязательств Рязанской области в отчетном периоде подготовлено 5 заключений, в том числе 3 заключения на проекты законов Рязанской области и 2 заключения на проекты постановлений Губернатора Рязанской области и Правительства Рязанской области.

Проекты законов, направленные на финансово-экономическую экспертизу, касались вопросов перераспределения отдельных полномочий в области градостроительной деятельности между органами местного самоуправления муниципальных образований и органами государственной власти Рязанской области, заключения дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Рязанской области, установления публичных нормативных обязательств по социальным выплатам отдельным категориям граждан.

Проекты постановлений, направленные на финансово-экономическую экспертизу, касались вопросов установления порядка предоставления субсидии Областному фонду поддержки индивидуального жилищного строительства в целях формирования имущества на основе единовременных поступлений (взносов), увеличения публичных нормативных обязательств, предусматривающих меры поощрения в сфере воспитания детей, развития и сохранения семейных ценностей.

По результатам экспертизы двух проектов законов и двух проектов постановлений сделаны выводы об их соответствии нормам законодательства, а

также внесены предложения по устранению отмеченных недостатков проектов нормативных правовых актов.

По проекту закона, предусматривающему установление публичных нормативных обязательств по социальным выплатам отдельным категориям граждан, отмечено, что в соответствии с условиями Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Рязанской области данный законопроект до его принятия должен быть направлен на заключение в Министерство финансов Российской Федерации.

Основным недостатком документов, поступающих в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы, является то, что в ряде финансово-экономических обоснований к проектам нормативных правовых актов только констатируется объем средств, необходимых для реализации нормативных правовых актов, и отсутствуют соответствующие расчеты, подтверждающие потребность в средствах областного бюджета на их реализацию.

В целях подготовки Правительством Рязанской области официальных отзывов на проекты федеральных законов подготовлены предложения и замечания к двум законопроектам, касающимся внесения изменений в БК РФ в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и в закон об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в части норм по противодействию коррупции.

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 2017 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;

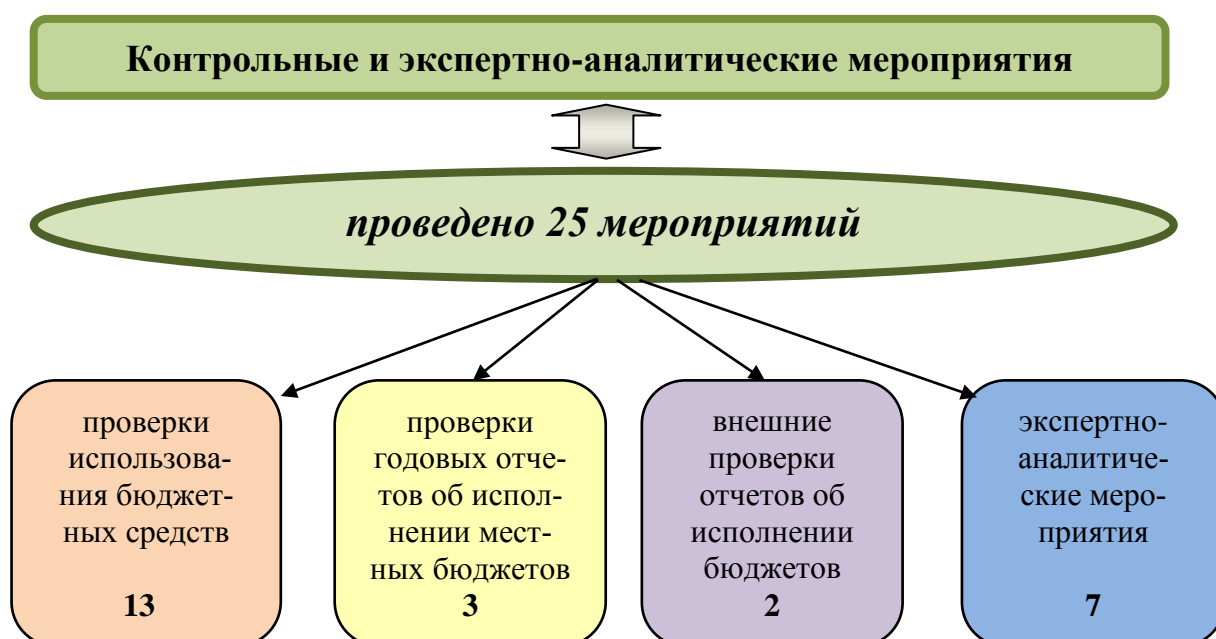
- информация по проведению аудита (контроля) государственных программ;
- информация о реализации приоритетных проектов «Безопасные и качественные дороги» и «Формирование комфортной городской среды».

Подготовлен аналитический материал на поручение комитета по имущественным и земельным отношениям Рязанской областной Думы о ходе реализации Закона Рязанской области от 30.11.2011 № 109-ОЗ «О бесплатном предоставлении в собственность граждан земельных участков на территории Рязанской области» в части предоставления многодетным семьям в собственность бесплатно земельных участков для индивидуального жилищного строительства, обеспеченных необходимой инженерной инфраструктурой.

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 бюджета ТФОМС, межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, и проверок местных бюджетов в случаях, установленных БК РФ, а также полномочий по аудиту в сфере закупок, проведению внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС в отчетном периоде проведено **25 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**, из них **18 контрольных мероприятий** (13 проверок использования бюджетных средств, 3 проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС) и **7 экспертно-аналитических мероприятий**.



Из общего количества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведено в рамках заключенных соглашений: три мероприятия (одно контрольное и два экспертно-аналитические) – совместно со Счетной палатой Российской Федерации, два контрольных мероприятия – с прокуратурой Рязанской области.

Объектами контроля являлись 116 организаций и учреждений. В процессе проведения мероприятий общий объем средств, подлежащий проверке анализу и оценке, превысил 2,6 млрд. рублей.

В рамках 11 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятий осуществлен аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, 12 контрольных мероприятий проведено с применением принципов аудита эффективности.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты участвовали в работе Контрольно-ревизионной службы при Избирательной комиссии Рязанской области по проведению проверки финансовых отчетов избирательных комиссий по расходованию средств, выделенных на проведение выборов.

Предметом **13 контрольных мероприятий** являлись средства бюджета, направленные на различные сферы и направления: здравоохранение, культуру, дорожное хозяйство, строительство объектов социальной сферы (школа, детский сад), предоставление социальных выплат на строительство и приобретение жилья молодым семьям и гражданам, проживающим в сельской местности, управление государственным имуществом, поддержку агропромышленного комплекса, поддержку малого и среднего предпринимательства, мероприятия по формированию современной городской среды, мероприятия по защите населения и объектов экономики от негативного воздействия вод, осуществление полномочий по первичному воинскому учету (объем средств, подлежащий проверке, составил 1,8 млрд. рублей).

В число **3 проверок годовых отчетов** об исполнении местных бюджетов, проводимых в соответствии с требованиями статьи 136 БК РФ, были включены 3 муниципальных образования: Сасовский муниципальный район, Вакинское сельское поселение Рыбновского муниципального района, Петровское сельское поселение Рязанского муниципального района. При этом была соблюдена установленная БК РФ периодичность проверок - не реже одного раза в два года.

В ходе проверок анализировалась деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, проверялось использование межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов, направленных на содержание органов местного самоуправления, анализировалось использование муниципального имущества (объем средств, подлежащий проверке и оценке, составил 39,7 млн. рублей).

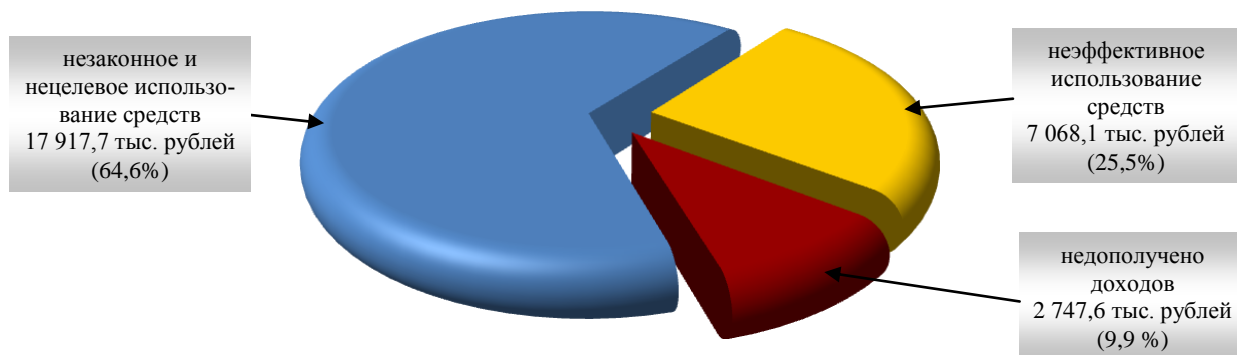
При проведении **2 внешних проверок годовых отчетов** об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС осуществлена проверка бюджетной отчетности 29 главных администраторов средств областного бюджета и 1 администратора средств бюджета ТФОМС.

В рамках **7 экспертно-аналитических мероприятий** проведены три аудита в сфере закупок (*закупка услуг по организации питания в школе № 10, закупка интерактивных панелей для нужд Рязанского технологического колледжа, закупка подрядных работ по укреплению обочин на автомобильной дороге*), два мероприятия совместно со Счетной палатой Российской Федерации (*анализ расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей, анализ расходования средств на реализацию мероприятий по созданию системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112»*), осуществлен анализ источников финансирования работ, выполняемых на объектах дорожного хозяйства в течение гарантийного срока эксплуатации, и исполнения подрядными организациями условий контрактов в части гарантийных обязательств, осуществлен мониторинг реализации в регионе приоритетных проектов по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объем выявленных **финансовых нарушений и недополученных доходов** оценивается в размере **20 665,3 тыс. рублей** (57 эпизодов), из них: **нецелевое и незаконное использование средств – 17 917,7 тыс. рублей** (нецелевое – 6,0 тыс. рублей, незаконное – 17 911,7 тыс. рублей), **недополучено доходов – 2 747,6 тыс. рублей**.

Кроме того выявлено **неэффективное использование средств** в размере **7 068,1 тыс. рублей** (14 эпизодов).

Структура финансовых нарушений и недостатков



Нецелевое использование средств (6,0 тыс. рублей) осуществлено государственным казенным учреждением Рязанской области «Центр закупок Рязанской области» (далее – Центр закупок) при расходах на обеспечение его деятельности (расходы на уплату налога за министерство имущественных и земельных отношений Рязанской области (далее – Минимущество)).

Незаконное использование средств (17 911,7 тыс. рублей) осуществлено при расходах на реализацию программ (**13 991,5 тыс. рублей**), на содержание органов местного самоуправления (**3 920,2 тыс. рублей**) и связано в основном с оплатой подрядным организациям завышенных или невыполненных объемов работ, нарушениями при выплате заработной платы.

Оплата завышенных и невыполненных объемов работ осуществлена на общую сумму **13 805,4 тыс. рублей**, из них: органами местного самоуправления – 12 882,9 тыс. рублей, главными распорядителями средств областного бюджета – 922,5 тыс. рублей. Нарушения установлены при реализации мероприятий программ по формированию городской среды – 7 853,8 тыс. рублей (*город Рязань (6 301,1 тыс. рублей), Лесновское городское поселение (833,7 тыс. рублей), Рыбновское городское поселение (450,0 тыс. рублей), Ряжское городское поселение (227,6 тыс. рублей), Елатомское городское поселение (34,0 тыс. рублей), Побединское городское поселение (7,4 тыс. рублей)*), социальному и экономическому развитию населенных пунктов – 4 985,8 тыс. рублей (*строительство школы в р.п. Кадом (1 054,7 тыс. рублей) и детского сада в микрорайоне Канищево (3 931,1 тыс. рублей)*), дорожному хозяйству – 922,5 тыс. рублей (*устройство объектов электроосвещения (167,7 тыс. рублей), укрепление обочин автодороги в Рыбновском районе (754,8 тыс. рублей)*), развитию водохозяйственного комплекса – 43,3 тыс. рублей (*капитальный ремонт гидроузла на р. Лыбедь (город Рязань)*).

Нарушения при выплате заработной платы (3 920,2 тыс. рублей) выявлены в муниципальных образованиях и обусловлены: несоблюдением норм законодательства при оплате труда за работу по совместительству за выполнение обязанностей военно-учетного работника в поселениях Рыбновского района – 1 701,3 тыс. рублей (*Алешинское (180,2 тыс. рублей), Батуриновское (275,6 тыс. рублей), Вакинское (90,1 тыс. рублей), Глебовское (150,2 тыс. рублей), Истобниковское (120,2 тыс. рублей), Кузьминское (120,2 тыс. рублей), Пионерское (180,2 тыс. рублей), Пощуповское (148,9 тыс. рублей), Ходынинское (240,3 тыс. рублей), Чурилковское (195,4 тыс. рублей)*), выплатой заработной платы на основании муниципальных правовых актов, противоречащих законодательству – 1 246,3 тыс. рублей (*Сасовский район*), и принятых не в рамках установленных полномочий – 594,4 тыс. рублей (*Вакинское сельское поселение*), выплатой надбавок, поощрений и премий без распорядительных документов – 163,8 тыс. рублей (*Ибресское сельское поселение Шиловского района*), переплатой заработной платы вследствие неправомерно установленных премий, надбавок и дополнительных выплат – 214,4 тыс. рублей (*Сасовский район (33,8 тыс. рублей), поселения: Захаровское (17,2 тыс. рублей) Захаровского района, Овчинниковское (16,7 тыс. рублей), Сынтульское (13,7 тыс. рублей), Крутойарское (10,0 тыс. рублей) и Лаиманское (6,4 тыс. рублей) Касимовского района, Баграмовское (60,6 тыс. рублей) Рыбновского района, Мурманское (21,5 тыс. рублей) и Подвязьевское (26,4 тыс. рублей) Рязанского района, Шелемишевское (2,6 тыс. рублей) Скопинского района, Мосоловское (5,5 тыс. рублей) Шиловского района*).

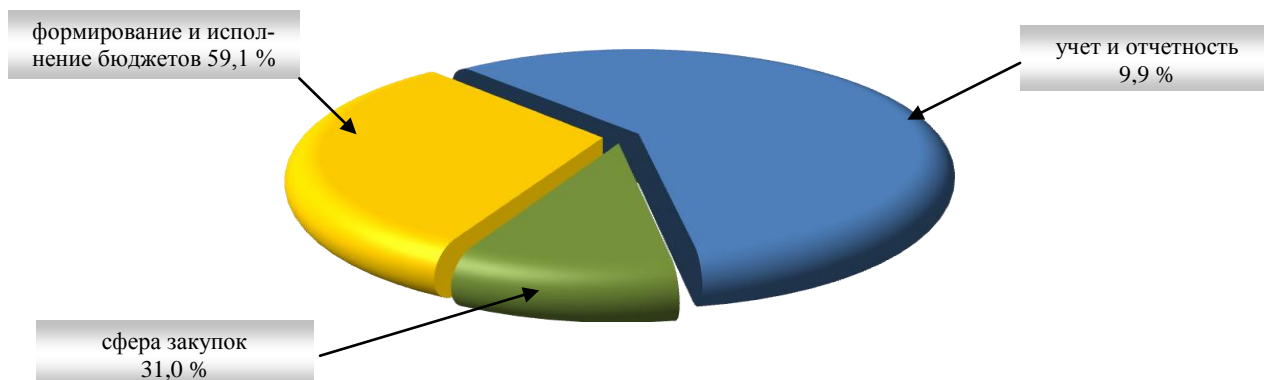
Недополученные доходы (2 747,6 тыс. рублей) обусловлены ненадлежащим администрированием доходов за аренду имущества и земельных участков – 1 491,9 тыс. рублей (*Сасовский район (1 325,3 тыс. рублей), Вакинское сельское поселение (166,6 тыс. рублей)*), неисполнением покупателями обязательств по договорам купли-продажи земельных участков – 1 234,0 тыс. рублей (*Сасовский район*), неприменением мер ответственности за невыпол-

нение условий контракта – 21,7 тыс. рублей (поставка интерактивных панелей для ОГБПОУ «Рязанский технологический колледж»).

Неэффективное использование средств (7 068,1 тыс. рублей) связано с неиспользованием длительное время бюджетных средств и оборудования на общую сумму 6 178,3 тыс. рублей (субсидии в течение 4 месяцев находились на расчетном счете некоммерческой организации «Фонд социального развития Рязанской области» и в январе 2018 года возвращены в областной бюджет (4 863,3 тыс. рублей), оборудование не использовалось и хранилось в упакованном виде в помещениях детского сада (г. Рязань, 1 122,7 тыс. рублей), кондиционеры, приобретенные для помещений, в которых размещаются рабочие места Системы «112», установлены в других помещениях, не использовался комплект оборудования (192,3 тыс. рублей) и нерациональными расходами на общую сумму 889,8 тыс. рублей (расходы Минимущества в размере 782,4 тыс. рублей (оплата услуг по оценке рыночной стоимости подлежащих приватизации объектов, но не приватизированных, так как аукционы не состоялись ввиду отсутствия заявок (303,2 тыс. рублей), оплата пени за неуплату в срок налога на добавленную стоимость по результатам продажи помещения (460,4 тыс. рублей), возмещение судебных издержек (18,8 тыс. рублей)), расходы Центра закупок в размере 20,0 тыс. рублей по возмещению судебных издержек, расходы государственной инспекции по охране объектов культурного наследия Рязанской области в размере 87,4 тыс. рублей (оплата штрафов и пеней за нарушение законодательства по налогам и сборам (50,4 тыс. рублей), по требованиям Пенсионного фонда РФ (31,6 тыс. рублей), по решениям Фонда социального страхования РФ (5,4 тыс. рублей)).

Кроме финансовых нарушений в ходе контрольных мероприятий установлены факты **нарушения требований законодательства** и несоблюдения нормативных актов, определяющих порядок предоставления бюджетных средств, правила учета средств и имущества, составления отчетности, а также в сфере закупок (303 эпизода). Объем **нарушений законодательства**, которые оцениваются в стоимостном выражении, составил **155 652,4 тыс. рублей** (36 эпизодов), структурно распределен по следующим группам: **формирование и исполнение бюджетов – 92 011,7 тыс. рублей, бухгалтерский учет и отчетность – 15 422,1 тыс. рублей, сфера закупок – 48 218,6 тыс. рублей.**

Структура нарушений законодательства



Выявлены следующие факты несоблюдения норм законодательства по группам нарушений, которые классифицируются в стоимостном выражении:

– **формирование и исполнение бюджетов:** министерством сельского хозяйства и продовольствия Рязанской области (далее – Минсельхоз) нарушен порядок предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям – 90 017,0 тыс. рублей (*предоставлены субсидии трем сельскохозяйственным товаропроизводителям при несоблюдении ими условий предоставления субсидий в части сроков начала строительства и (или) модернизации объектов, по которым осуществляется возмещение затрат на их создание (86 261,1 тыс. рублей), предоставлены субсидии получателю, предоставившему не полный пакет документов (3 755,9 тыс. рублей)*), министерством образования и молодежной политики Рязанской области (далее – Минобразования) нарушен порядок предоставления межбюджетных трансфертов – 846,6 тыс. рублей (*межбюджетные трансферты предоставлены бюджету Сапожковского района (341,7 тыс. рублей) и бюджету города Скопина (504,9 тыс. рублей) в которых доля расходов местного бюджета в общем размере социальной выплаты молодой семье составила менее 20 %*), Микрокредитной компанией – Рязанский областной фонд поддержки малого предпринимательства не приняты меры к расторжению договора в одностороннем порядке и досрочном возврате заемных средств в сумме 512,5 тыс. рублей, в связи с непредоставлением заемщиком в установленный срок документов, подтверждающих целевое использование заемных средств, администрацией Михайловского района расчет размера социальной выплаты в части применения норматива стоимости 1 кв. м общей площади жилья, произведен в нарушение требований порядка предоставления молодым семьям социальной выплаты на приобретение жилья, вследствие чего молодая семья недополучила социальную выплату в размере 113,4 тыс. рублей, администрациями поселений не осуществлены установленные выплаты (надбавка за выслугу лет, материальная помощь при предоставлении отпуска, ежемесячное денежное поощрение) военно-учетным работникам – 27,7 тыс. рублей (*Елатомское (14,3 тыс. рублей), Лаишманское (1,5 тыс. рублей) и Овчинниковское (2,8 тыс. рублей) Касимовского района, Мурминское (5,4 тыс. рублей) и Полянское (3,0 тыс. рублей) Рязанского района, Ибресское (0,7 тыс. рублей) Шиловского района*), нарушен порядок применения бюджетной классификации – 494,5 тыс. рублей (*неверно применены коды бюджетной классификации при отражении доходов от аренды имущества (412,5 тыс. рублей) и расходов (82,0 тыс. рублей)*);

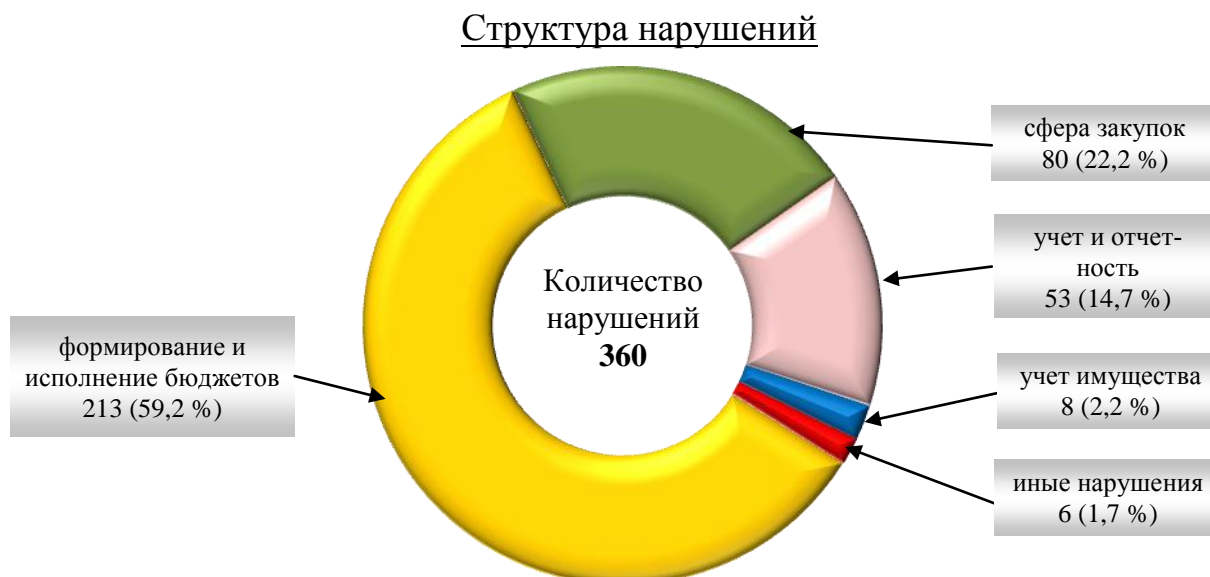
– **бухгалтерский учет и отчетность:** в бюджетном учете не отражено выбытие недвижимого имущества в составе имущества казны и поступления произведенных активов – 15 422,1 тыс. рублей (Сасовский район);

– **сфера закупок:** не выполнены в сроки подрядные работы и поставка оборудования на общую сумму 48 218,6 тыс. рублей по четырем контрактам (*подрядные работы по благоустройству Лыбедского бульвара (41 147,8 тыс. рублей), строительству детского сада (313,3 тыс. рублей) в городе Рязани, укреплению обочин автодороги в Рыбновском районе (4 129,5 тыс. рублей)*),

поставка интерактивных панелей для нужд Рязанского технологического колледжа (2 628,0 тыс. рублей)).

Выявленные факты нарушений законодательства (267 эпизодов), которые классифицируются только в количественном выражении, касаются осуществления бюджетного процесса (*некоторые программы не приведены в соответствие с законом (решением) о бюджете в части объемов бюджетных ассигнований, не соблюдены сроки утверждения ряда муниципальных программ, некоторыми распорядителями средств не осуществлялся внутренний финансовый контроль и финансовый аудит*), несоблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих: предоставление субсидий юридическим лицам и субъектам малого предпринимательства, предоставление социальных выплат молодым семьям, молодым специалистам, проживающим в сельской местности (*в ряде случаев подтверждающие документы оформлены не в соответствии с установленными требованиями или предоставлен не полный пакет документов*), сферу закупок (*процедурные нарушения при планировании закупок, формировании документации о закупке, размещении информации*), формирование государственного задания (*расчет объема финансового обеспечения осуществлялся без применения нормативных затрат на выполнение работ, не размещена на сайте необходимая информация*), порядок оформления исполнительной документации при осуществлении строительства и ремонта объектов (*в ряде случаев документация отсутствовала или была оформлена не в соответствии с установленными требованиями*), ведение бухгалтерского учета (*несвоевременно осуществлена регистрация данных в регистрах бухгалтерского учета, в инвентарных карточках отсутствовала характеристика объектов*). Ряд муниципальных правовых актов, в том числе регулирующих оплату труда муниципальных служащих, противоречат правовым актам большей юридической силы.

Всего в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 360 эпизодов нарушений, которые в соответствии с Классификатором нарушений структурно распределены по следующим группам и приведены в следующей диаграмме.



Сведения о выявленных нарушениях в количественном и стоимостном выражении, сгруппированных в соответствии с Классификатором нарушений 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 11 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятий, оценке подвергнуто 17 контрактов на сумму 263 482,5 тыс. рублей (подрядные работы (247 386,7 тыс. рублей), услуги (6 810,7 тыс. рублей), товары: оборудование (6 956,6 тыс. рублей), лекарственные препараты (1 387,5 тыс. рублей), жилые помещения для детей-сирот (941,0 тыс. рублей)).

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.

Проверка законности расходов на закупки показала, что проверяемые организации в основном соблюдали нормы законодательства о закупках. Выявленные нарушения, как правило, допускались при планировании закупок, формировании документации о закупке в части определения способа поставщика (подрядчика, исполнителя), начальной (максимальной) цены контракта, установления излишних требований к участникам закупки, исполнении контрактов, размещении информации в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

Общее количество выявленных нарушений по закупкам составило 52 эпизода, в том числе нарушения по 8 эпизодам, которые классифицируются в стоимостном выражении, составили на сумму 11 961,9 тыс. рублей (4,5 % от общего объема закупок) и выявлены в основном при исполнении контрактов на подрядные работы.

Из общего количества выявленных нарушений по 13 эпизодам предусмотрена административная ответственность, из которых по 3 эпизодам на момент проведения мероприятий срок привлечения к административной ответственности истек. Информация об административных правонарушениях по 10 эпизодам направлена в главное управление контроля и противодействия коррупции Рязанской области.

Анализ своевременности расходов показал, что поставщиками и подрядчиками не соблюдены условия в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг по 4 контрактам (23,5 % от подлежащих оценке). Объем невыполненных в срок обязательств составил 7 070,8 тыс. рублей.

Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупок на этапе определения поставщика достигнута экономия бюджетных средств по 9 контрактам (53 % от подлежащих оценке), размер которой составил 21 000,9 тыс. рублей (0,8 % от начальной цены контрактов).

Заказчиками достигнуты заданные результаты обеспечения государственных нужд – все контракты исполнены, что в целом свидетельствует о результативности расходов на закупки.

Вместе с тем, выявленные факты оплаты заказчиками завышенных объемов и стоимости работ по 6 контрактам на общую сумму 4 869,4 тыс. рублей показывают, что результативность на этапе исполнения данных контрактов обеспечена не в полной мере. По 1 контракту результативность также обеспечена не в полной мере, так как выявлены многочисленные нарушения, касающиеся качества предоставляемых услуг по организации питания обучающихся в части рациона питания, порционирования готовых блюд, поставки запрещенного продукта.

В соответствии с требованиями статьи 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетной палатой подготовлена Обобщенная информация о результатах осуществления аудита в сфере закупок в 2018 году, которая размещена в ЕИС.

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

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

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлены отчеты, которые были рассмотрены на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты. По итогам контрольных мероприятий, в которых выявлены финансовые нарушения, на заседания коллегии приглашались главные распорядители средств и представители объектов контроля.

В отчетном периоде продолжена практика приглашения руководителей 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.

На заседаниях коллегии также обсуждались неурегулированные в процессе проведения контрольных мероприятий спорные вопросы, замечания проверяемых сторон по фактам выявленных нарушений.

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

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области.

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 внесено 52 представления с предложениями об устранении допущенных нарушений, принятии мер к возмещению средств, использованных незаконно, и привлечению недополученных доходов.



В отчетном периоде 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. На момент составления настоящего отчета снято с контроля 44 представления (85 % к направленным), по 8 представлениям срок реализации

продлен. Невыполненные в полном объеме представления Контрольно-счетной палаты остаются на контроле. Продление сроков реализации представлений в основном в части возмещения незаконных расходов, связанных с оплатой невыполненных объемов работ, обусловлено необходимостью для объектов контроля большего времени для устранения выявленных недостатков и нарушений, в том числе невозможностью технологически выполнить строительные и ремонтные работы в зимний период.

Одним из итогов рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты является принятие дисциплинарных мер к лицам, допустившим нарушения. По результатам контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 6 должностных лиц, допустивших нарушения, которым вынесены замечания.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в 2018 году Контрольно-счетной палатой в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, из которых по 8 протоколам дела приняты мировыми судьями к производству, 1 протокол без надлежащих правовых оснований определением мирового судьи был возвращен в Контрольно-счетную палату. По обращению Контрольно-счетной палаты заместителем прокурора Рязанской области принесен протест на определение мирового судьи в порядке статьи 30.12 КоАП РФ, материалы дела об административном правонарушении направлены вместе с протестом в Рязанский областной суд. Постановлением Рязанского областного суда производство по данному делу прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

Состав выявленных административных нарушений, предусмотренных КоАП РФ

Нецелевое использование бюджетных средств (ст. 15.14) 1 протокол

Нарушение порядка предоставления межбюджетных трансфертов (ст. 15.15.3) 1 протокол

Нарушения требований к бухгалтерскому учету (ст. 15.11 КоАП РФ) 2 протокола

Нарушение условий предоставления субсидий (ч. 1 и 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ) 4 протокола

Невыполнение государственного задания (ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ) 1 протокол

Из принятых к производству 8 дел об административных правонарушениях: по 4 делам (*нарушение условий предоставления субсидий (Минсельхоз, Минэкономразвития)*) производство прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности; по одному делу (*нецелевое использование средств в размере 6,0 тыс. рублей*) юридическое лицо (*Центр закупок*) освобождено от административной ответственности за малозначительностью нарушения; по одному делу (*невыполнение государственного задания*) привлечен к административной ответственности в виде предупреждения главный врач больницы имени Н.Н. Баженова; по

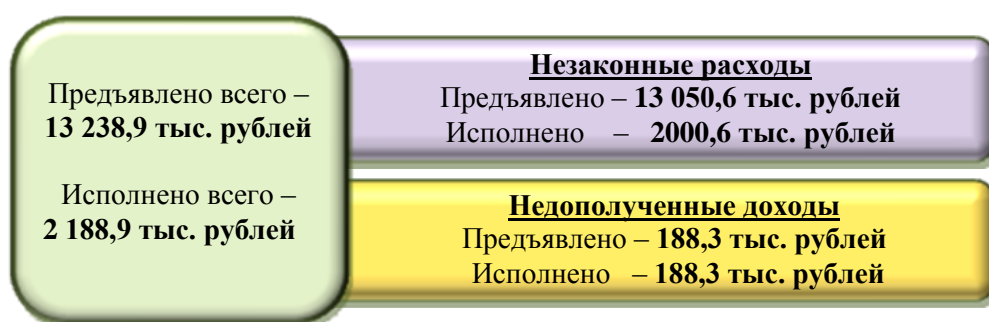
двум делам (*нарушение требований к бухгалтерскому учету имущества в администрации Сасовского района*) осуществляется судопроизводство.

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, недополученных доходов Контрольно-счетной палатой согласно вынесенным представлениям предъявлено к возмещению 13 238,9 тыс. рублей (незаконные расходы в сумме 13 050,6 тыс. рублей, связанные с оплатой завышенных объемов и стоимости работ, недополученные доходы в сумме 188,3 тыс. рублей, обусловленные ненадлежащим администрированием доходов за аренду имущества (166,6 тыс. рублей) и неприменением мер ответственности за невыполнение условий контракта (21,7 тыс. рублей)).

На момент составления отчета представления в части возмещения средств исполнены на сумму 2 188,9 тыс. рублей (возмещено незаконных расходов – 2 000,6 тыс. рублей, привлечено доходов – 188,3 тыс. рублей).

Исполнение представлений в части возмещения средств



В целях возмещения незаконных расходов в размере 2 000,6 тыс. рублей, связанных с оплатой завышенных объемов работ, подрядчиком осуществлен возврат денежных средств в бюджет города Рязани (662,7 тыс. рублей), подрядчиками довыполнены работы (1 337,9 тыс. рублей). Срок рассмотрения представлений в части требований по возмещению незаконных расходов в размере 11 050,0 тыс. рублей продлен (до 01.06.2019 – 7 118,9 тыс. рублей (*мероприятия по формированию городской среды*), до 01.07.2019 – 3 931,1 тыс. рублей (*строительство детского сада*)).

По непредъявленным к возмещению незаконным расходам, обусловленным неправомерными выплатами заработной платы (3 920,2 тыс. рублей), распорядителями средств приняты меры по недопущению нарушений впредь (начисление заработной платы, установление надбавок и других выплат приведено в соответствие с законодательством).

Органами местного самоуправления реализованы предложения Контрольно-счетной палаты о приведении отдельных норм муниципальных правовых актов в соответствие с правовыми актами большей юридической силы. В целях соблюдения требований законодательства учтены замечания Кон-

контрольно-счетной палаты при формировании местных бюджетов, ведении бюджетного учета и составлении отчетности, в том числе в части соблюдения бюджетной классификации при отражении доходов и расходов. Ряд нарушений и недостатков, отмеченных в актах проверок, учтены администрациями муниципалитетов в дальнейшей работе в целях недопущения их впредь.



По выявленным фактам нарушений законодательства по результатам 9 мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено 12 материалов в органы прокуратуры, правоохранительные органы и органы, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, в том числе: 8 материалов – в органы прокуратуры (5 – прокуратура Рязанской области, 1 – прокуратура Советского района, 2 – Рязанская межрайонная природоохранная прокуратура), 3 материала – в главное управление контроля и противодействия коррупции Рязанской области, 1 материал – в УМВД России по Рязанской области.

Органами прокуратуры внесены представления главам администраций муниципальных образований: Михайловского района по факту нарушений законодательства при предоставлении социальной выплаты на приобретение жилья молодой семье, Кадомского района по выявленным фактам незаконного использования средств при строительстве школы.

Органами, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях (нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок), назначены административные наказания: начальнику управления и благоустройства города Рязани (два нарушения) в виде штрафа в размере 25,0 тыс. рублей и 20,0 тыс. рублей, директору ОГБОУ «Школа № 10» (два нарушения) в виде штрафа в размере 5,0 тыс. рублей за каждое нарушение. По 4 фактам нарушения законодательства о контрактной системе в отношении 3 должностных лиц (директора и заместителя директора ОГБОУ «Школа № 10», главного специалиста Центра закупок) дела об административном правонарушении при малозначительности прекращены и вынесены устные замечания, по двум фактам нарушения законодательства, допущенных Минтрансом, приняты решения об отказе в возбуждении дел об административных правонарушениях.

4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2019 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 будет направлена на безусловное выполнение запланированных мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля.

План работы на 2019 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями Рязанской областной Думы, подлежащими обязательно включению в план. При выборе предмета и объектов контроля использовался риск-ориентированный подход, а также учитывались приоритетные направления расходов бюджета, обусловленные реализацией национальных проектов на территории региона. Планом предусмотрено проведение 22 контрольных мероприятий и 4 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные мероприятия 22

- проверки использования средств на реализацию программ в сфере образования, здравоохранения, культуры, дорожного и лесного хозяйства, агропромышленного комплекса (15);
- проверка полноты поступлений в областной бюджет доходов от использования имущества (1);
- внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов (2);
- проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (4)

Экспертно-аналитические мероприятия 4

- экспертиза государственных программ (3)
- аудит закупок в части анализа применения способов определения исполнителей контрактов (1)

Как и в предыдущие годы, ключевыми направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты будут являться анализ и контроль исполнения областного бюджета, бюджета ТФОМС.

В целях повышения эффективности внешнего финансового контроля, реализации в полном мере установленных полномочий особое внимание будет уделено совершенствованию методов и стандартов контроля.

Планируется разработать и утвердить стандарты внешнего государственного финансового контроля, регламентирующие порядок организации контроля качества контрольной деятельности и проведение финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов, касающихся расходных обязательств Рязанской области.

В целях повышения эффективности контрольной деятельности, ее цифровизации, планируется комплекс правовых, организационных и технических мероприятий, направленных на предоставление Контрольно-счетной палате удаленного доступа к информационным системам и ресурсам, используемым объектами контроля.

5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2018 год

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.)
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	213	95 937,9
1.1	Нарушения в ходе формирования бюджетов	5	0,0
1.1.1	Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1	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
1.2	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	187	95 937,9
1.2.2	Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ	10	0,0
1.2.4	Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ	1	0,0
1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	10	494,5
1.2.46	Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	1	6,0
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 нецелевого использования средств)	4	0,0
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	76	90 642,9
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 взноса в государственные корпорации и государственные компании (за исключением нарушений по п. 1.2.55)	2	0,0
1.2.61	Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (за исключением нарушений по п. 1.2.62)	2	846,6
1.2.95	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	37	3 947,9

1.2.96	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	2	0,0
1.2.98	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	2	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	40	0,0
1.3	Нарушения при реализации ФАИП и АИП	21	0,0
1.3.16	Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию	21	0,0
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	53	15 422,1
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	1	0,0
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	16	0,0
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	32	0,0
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом	1	0,0
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	2	0,0
2.12	Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов	1	15 422,1
3	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	8	2 725,9
3.24	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	2	0,0
3.28	Нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества	1	0,0
3.32	Нарушение условий оплаты и распределения денежных средств от продажи имущества	1	1 234,0
3.60	Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом	4	1 491,9
4	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	80	62 231,8

4.1	Несоблюдения требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора)	1	0,0
4.4	Несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд	1	0,0
4.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	3	0,0
4.15	Нарушения при нормировании в сфере закупок	1	0,0
4.18	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	7	0,0
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	8	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	2	0,0
4.23	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	1	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	2	0,0
4.27	Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке	2	0,0
4.41	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	3	0,0
4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	23	48 218,6
4.45	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	22	13 991,5
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	1	21,7
4.53	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	1	0,0
7	Иные нарушения	6	0,0
7.14	Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	6	0,0
	Итого нарушений по Классификатору	360	176 317,7
	Кроме того, неэффективное использование средств	14	7 068,1
	ВСЕГО нарушений и недостатков	374	183 385,8