



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
за 2022 год**

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
от 27 февраля 2023 № 2-д

Содержание

1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты.....	2
2. Экспертно-аналитическая деятельность	5
3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия	8
3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	8
3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных мероприятий	14
3.2. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	15
4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2023 году	18
5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2022 год	20
Сведения о выявленных нарушениях в разрезе видов (кодов) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля.....	20

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2022 ГОД

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2022 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с нормами ст. 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 ст. 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 2022 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), внешней проверке отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, контролю (мониторингу) исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС;

контролю за законностью и эффективностью использования средств областного бюджета, выделенных на финансирование государственных программ Рязанской области в сфере образования, здравоохранения, культуры, дорожного, жилищно-коммунального хозяйства, водного и сельского хозяйства;

аудиту в сфере закупок;

экспертизе государственных программ Рязанской области.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим государственным органом внешнего государственного финансового контроля и осуществляет внешний финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом работы.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

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.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали активное участие в проводимых в рамках деятельности Совета КСО мероприятиях по профессиональному развитию сотрудников контрольно-счетных органов: в видеоконференциях по актуальным вопросам деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации; в тренингах и мастер-классах; в обмене передовым опытом (в форме конференций, круглых столов).

В целях подготовки сводной информации по отделению Совета КСО в Центральном федеральном округе подготовлены предложения и замечания по проектам модельных стандартов внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) «Общие

требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» и «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», разработанные в рамках работы Комиссии Совета КСО по методологии.

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

В рамках деятельности Совета КСО при Контрольно-счетной палате Рязанской области в целях реализации полномочий, возложенных на контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации Законом № 6-ФЗ в части организации взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований, в 2022 году продолжала оказываться организационная, правовая, информационная и методическая помощь контрольно-счетным органам муниципальных образований Рязанской области.

В целях подготовки Правительством Рязанской области официальных отзывов на проекты федеральных законов Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения и замечания к законопроектам, касающимся внесения изменений в Закон № 6-ФЗ и Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», направленных на приведение терминологии в соответствие с законодательством и дополнения методами осуществления деятельности контрольно-счетных органов, а также на наделение Счетной палаты Российской Федерации полномочием давать поручение контрольно-счетным органам о проведении на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации и муниципальных образований контрольных и экспертно-аналитических 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, которую возглавляет Губернатор Рязанской области;

в рамках реализации решения комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Рязанской области заказчики Рязанской области направляют в Контрольно-счетную палату проектно-сметную документацию на строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов капитального строительства, финансируемых за счет средств областного бюджета;

представители Контрольно-счетной палаты принимали участие в деятельности постоянно действующих межведомственных рабочих группах: по вопросам борьбы с коррупцией при прокуратуре Рязанской области, по противодействию правонарушениям при реализации национальных проектов, 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 преступления или коррупционного правонарушения;

в рамках применения при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Порядок проведения оценки коррупционных рисков» в нормативных правовых актах Рязанской области выявлялись коррупциогенные факторы, информация о которых направлялась в прокуратуру Рязанской области;

в рамках выполнения Плана мероприятий Контрольно-счетной палаты по противодействию коррупции на 2022 год принимались меры, направленные на предупреждение, выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению коррупции и конфликта интересов, в том числе путем осуществления актуализации сведений о лицах, замещающих государственные должности в Контрольно-счетной палате, и государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты, их правовое просвещение по противодействию коррупции, а также соблюдение ими общих

принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной гражданской службе.

В рамках реализации заключенного соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой и прокуратурой Рязанской области Контрольно-счетной палатой в текущем году по выявленным фактам нарушений законодательства направлялись материалы контрольных мероприятий. Кроме того, Контрольно-счетной палатой принято участие в 4 проводимых прокуратурой Рязанской области контрольных мероприятиях.

По выявленным фактам нарушений материалы по 12 контрольным мероприятиям, проведенным в 2022 году, направлены в: прокуратуру Рязанской области – по 33 фактам, УМВД по Рязанской области – по 19 фактам.

С целью реализации принципа открытости и гласности по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливалась информация и направлялась в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области, в исполнительные органы Рязанской области 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». Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась также в средствах массовой информации.

В целях обеспечения реализации гражданином Российской Федерации права на обращение в государственные органы Контрольно-счетной палатой рассматриваются поступающие обращения граждан.

В 2022 году в Контрольно-счетную палату поступили 3 письменных обращения граждан.

В обращениях затрагивались вопросы правомерности расходования бюджетных средств, а также действий должностных лиц органов местного самоуправления.

Обращения рассмотрены в Контрольно-счетной палате в установленные действующим законодательством сроки, заявителям направлены ответы.

Работники Контрольно-счетной палаты обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольной и управленческой деятельности. Среди лиц, замещающих государственные должности Рязанской области и должности государственной гражданской службы Рязанской области, высшее образование имеют 100 % работников, в том числе два и более высших образования имеют 53 %; 56 % работников имеют финансово-экономическое образование, 34 % – юридическое, 3 % – управленческое; 69 % работников имеют стаж государственной гражданской службы более 15 лет. Работники Контрольно-счетной палаты поддерживают необходимый уровень знаний путем обучения на курсах повышения квалификации, участия в профессиональных семинарах и конференциях, проводимых на федеральном и региональном уровнях, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий. В 2022 году освоили дополнительные профессиональные программы повышения квалификации 12 государственных гражданских служащих.

В 2022 году присвоены очередные классные чины государственной гражданской службы Рязанской области 6 государственным гражданским служащим.

За многолетний добросовестный труд, высокий профессионализм и большой личный вклад в осуществление внешнего государственного финансового контроля 3 работника поощрены: наградой Рязанской области – почетным знаком «За заслуги перед Рязанской областью»; знаком Губернатора Рязанской области «За усердие»; памятным знаком Губернатора Рязанской области «85 лет Рязанской области». Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Рязанской области награжден 1 работник.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

При реализации полномочий по экспертизе проектов законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС, проектов законов, приводящих к изменению доходов областного бюджета, проектов законов и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Рязанской области в части, касающейся расходных обязательств Рязанской области, проведению оперативного анализа исполнения и контролю за организацией исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС в отчетном периоде подготовлено 33 заключения, в том числе 14 заключений на проекты законов, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, 6 заключений на квартальные отчеты об исполнении указанных бюджетов, 13 заключений на проекты законов, приводящих к изменению доходов областного бюджета, на проекты законов и иных нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Рязанской области.

По 6 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 9 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и 3 заключения на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При внесении изменений в закон об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учтены замечания Контрольно-счетной палаты, изложенные в 6 заключениях на законопроекты, которые в основном касались отражения ряда доходов и расходов в соответствии с бюджетной классификацией.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отмечено, что обеспечен принцип сбалансированности бюджета, соблюдены установленные бюджетным законодательством общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете. По результатам анализа текстовых частей законопроектов подтверждено соответствие нормам законодательства предлагаемых к утверждению положений. Расчеты прогноза поступлений доходов в областной бюджет и бюджет ТФОМС осуществлялись главными администраторами доходов бюджета на основе методик прогнозирования доходов, разработанных в соответствии с п. 1 ст. 160.1 БК РФ и утвержденными Правительством Российской Федерации общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проект закона об областном бюджете также отмечено следующее. Прогнозные показатели доходов областного бюджета свидетельствуют о реалистичности прогноза поступлений, вместе с тем в ходе исполнения бюджета в 2023 году возможна корректировка объемов поступления в сторону увеличения по налогу на доходы физических лиц. В качестве основы формирования расходов областного бюджета определены государственные программы, на их долю в 2023 году приходится 93,9 % расходов областного бюджета. Все государственные программы, предлагаемые к финансированию, утверждены Правительством Рязанской области, что согласуется с положениями ст. 179 БК РФ. По ряду государственных программ предусмотренные в проекте закона объемы ассигнований на финансовое обеспечение их реализации не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным паспортами программ, что потребует осуществить корректировку объемов финансирования, программных мероприятий, показателей программ. Показатели дефицита областного бюджета, верхнего предела государственного долга, размера резервного фонда, расходов на обслуживание

государственного долга, расходов дорожного фонда Рязанской области на обслуживание долговых обязательств, объемов иных межбюджетных трансфертов и дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов определены в пределах, установленных БК РФ ограничений. Формы предоставления межбюджетных трансфертов соответствуют бюджетному законодательству. При распределении дотаций и субвенций применены законодательно установленные методики. Субсидии муниципальным образованиям распределены на 2023 – 2024 годы не в полном объеме, на 2025 год – не распределены.

В заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона о бюджете ТФОМС также отмечено, что расходы бюджета ТФОМС направлены на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, предложенные к утверждению объемы нормированного страхового запаса, затрат на ведение дела страховыми медицинскими организациями в пределах установленных ограничений.

В ходе рассмотрения проекта закона об областном бюджете были учтены замечания по отражению ряда доходов и целевых статей расходов в приложениях к законопроекту.

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 2022 году.

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 2021 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 ст. 217 БК РФ и законом о бюджете.

Отмечены нарушения бюджетного законодательства: при осуществлении бюджетных инвестиций не соблюдены требования ст. 79 БК РФ – не приняты правовые акты о подготовке и реализации бюджетных инвестиций с объемом ассигнований на общую сумму 27 000,0 тыс. руб.; фактические расходы по указанным бюджетным инвестициям исполнены на сумму 9 595,9 тыс. руб.; одна государственная программа приведена в соответствие с законом о бюджете с нарушением срока, установленного ст. 179 БК РФ.

При исполнении областного бюджета соблюдены установленные ст. ст. 107, 111 БК РФ и законом об областном 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 главных администраторов бюджетных средств. Внешней проверкой подтверждена достоверность отчетов, представленных Правительством Рязанской области, и отчетов главных администраторов бюджетных средств.

В рамках полномочий по экспертизе проектов законов в части, касающейся расходных обязательств Рязанской области, проектов законов, приводящих к изменению доходов областного бюджета, проведено 11 экспертиз проектов законов Рязанской области:

«О внесении изменений в статью 1 Закона Рязанской области «Об установлении дифференцированных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков на территории Рязанской области» (три экспертизы). Законопроектами предусматривалось установить ряд льгот и преференций (продлить действие пониженных налоговых ставок, предоставить дополнительно право применения пониженных ставок по отдельным видам деятельности). В

ходе экспертизы осуществлена оценка налоговых расходов бюджета вследствие предоставления льгот. Проекты законов рекомендованы к рассмотрению Рязанской областной Думой;

«О внесении изменений в Закон Рязанской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и (или) патентной системы налогообложения на территории Рязанской области». Законопроектом предусматривалось установить ряд льгот (дополнен перечень видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых возможно применение налоговой ставки в размере 0 процентов при применении упрощенной и патентной систем налогообложения, продлено действие налоговых каникул для индивидуальных предпринимателей при применении данных систем налогообложения). По результатам экспертизы сделан вывод, что предлагаемые изменения согласуются с положениями Налогового кодекса Российской Федерации. Проект закона рекомендован к рассмотрению Рязанской областной Думой;

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Рязанской области». Экспертиза проекта закона проведена в части вносимых изменений в Закон Рязанской области «О налоговых льготах», предусматривающих: установление права на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций в отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, а также организациям, реализующим инвестиционный проект по производству импортозамещающей продукции; увеличение срока применения налогового вычета в случае его неполного использования. В связи с принятием проекта закона возникновение выпадающих доходов бюджета в 2022 году не планируется. Проект закона рекомендован к рассмотрению Рязанской областной Думой;

«О регулировании отдельных вопросов, связанных с предоставлением инвестиционного налогового кредита на территории Рязанской области». Проект закона предусматривает установить виды налогов, по которым может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит, сроки кредитования и размер процентной ставки за пользование кредитом. По результатам экспертизы сделан вывод, что предлагаемые нормы проекта закона согласуются с положениями Налогового кодекса Российской Федерации. Проект закона рекомендован к рассмотрению Рязанской областной Думой;

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Рязанской области». Проектом закона предусматривалось внести изменения в Законы Рязанской области «О налоговых льготах» и «О налоге на имущество организаций на территории Рязанской области» – установить стимулирующие и социальные налоговые льготы для отдельных категорий налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу. В ходе экспертизы осуществлена оценка налоговых расходов бюджета вследствие предоставления льгот. Проект закона рекомендован к рассмотрению Рязанской областной Думой;

«О внесении изменений в статью 12 и приложение 18 к Закону Рязанской области «О межбюджетных отношениях в Рязанской области». Законопроектом корректируется применяемая терминология, а также значения отдельных показателей, используемых для расчета объема предоставляемых муниципальным образованиям субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Проект закона рекомендован к рассмотрению Рязанской областной Думой;

«О приостановлении действия пункта 4 статьи 15 Закона Рязанской области «О государственной гражданской службе Рязанской области» в связи с Законом Рязанской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». По результатам экспертизы сделан вывод, что порядок внесения законопроекта и предлагаемые нормы проекта закона, предусматривающие приостановление норм о предоставлении государственным гражданским служащим Рязанской области права на единовременную субсидию на приобретение жилой площади, согласуются с положениями Закона Рязанской области «О бюджетном процессе в Рязанской области». Проект закона рекомендован к рассмотрению Рязанской областной Думой;

«О внесении изменений в Закон Рязанской области «О государственной поддержке молодых специалистов агропромышленного комплекса Рязанской области». Представленный проект закона не устанавливает нового расходного обязательства Рязанской области, а предлагает увеличить единовременное пособие до 500,0 тыс. руб. и сохранить ежемесячные пособия в прежнем размере. По результатам экспертизы проект закона рекомендован к рассмотрению и принятию Рязанской областной Думой;

«О детях войны в Рязанской области». В заключении отмечено, что законопроект может быть рассмотрен Рязанской областной Думой с учетом мнения Губернатора Рязанской области и определения источника финансирования дополнительных расходов областного бюджета.

Кроме того, проведены экспертизы проектов постановлений Правительства Рязанской области «О внесении изменений в постановление Правительства Рязанской области «Об оказании адресной материальной помощи», предусматривающие расширение видов единовременной денежной выплаты при оказании адресной материальной помощи (2 экспертизы). По результатам экспертиз сделан вывод, что дополнительного финансирования за счет средств областного бюджета на реализацию проектов постановлений Правительства Рязанской области не потребуется.

По обращениям Счетной палаты Российской Федерации, Совета КСО осуществлялась подготовка аналитической информации, в том числе:

о показателях деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 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);

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);

о методическом обеспечении осуществления внешнего государственного финансового контроля;

о результатах контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия

3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В рамках полномочий по контролю за законностью и эффективностью использования средств областного бюджета, средств бюджета ТФОМС, межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, а также полномочий по аудиту в сфере закупок, экспертизе государственных программ, проведению внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, в отчетном периоде проведено **22 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**, из них **20 контрольных мероприятий** (15 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 **2 экспертно-аналитических мероприятия**.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия



проведено 22 мероприятия



Объектами контрольных мероприятий являлись 53 организации и учреждения. В процессе проведения мероприятий общий объем средств, подлежащий проверке, анализу и оценке, составил 3 981,9 млн руб.

В рамках 11 контрольных мероприятий осуществлен аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

Предметом 15 контрольных мероприятий являлось использование средств бюджета, направленные на различные сферы и направления: образование, здравоохранение, культуру, дорожное, водное, жилищно-коммунальное хозяйство, поддержку агропромышленного комплекса и промышленности, (объем средств, подлежащий проверке, составил 3 763,2 млн руб.).

При проведении 2 внешних проверок годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС осуществлена проверка бюджетной отчетности 31 главного администратора средств областного бюджета и 1 администратора средств бюджета ТФОМС, а также проверено использование средств на выполнение управленческих функций ТФОМС главным распорядителем средств бюджета ТФОМС (объем средств, подлежащий проверке, составил 97,7 млн руб.).

В ходе 3 проверок отчетов об исполнении местных бюджетов анализировалась деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, управлению и распоряжению муниципальным имуществом, проверялось использование межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов, направленных на содержание органов местного самоуправления (объем средств, подлежащий проверке, составил 121,0 млн. руб.).

Объектами 2 экспертно-аналитических мероприятий являлись 11 учреждений. Проведены две экспертизы государственных программ Рязанской области «Формирование современной городской среды» и «Развитие культуры и туризма» (объем финансирования программ анализируемого периода – 1 712,9 млн руб.).

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2022 год выявлено **566 фактов финансовых нарушений и нарушений требований законодательства и**

нормативных актов, из которых 271 оценивается в стоимостном выражении на общую сумму 896 931,7 тыс. руб., из них:

114 фактов незаконного и неэффективного использования средств, недополучения доходов на общую сумму 158 100,5 тыс. руб., в том числе:

недополучено доходов – 1 800,2 тыс. руб. (29 фактов);

незаконное использование средств – 93 725,4 тыс. руб. (71 факт);

неэффективное использование средств – 62 574,9 тыс. руб. (14 фактов).

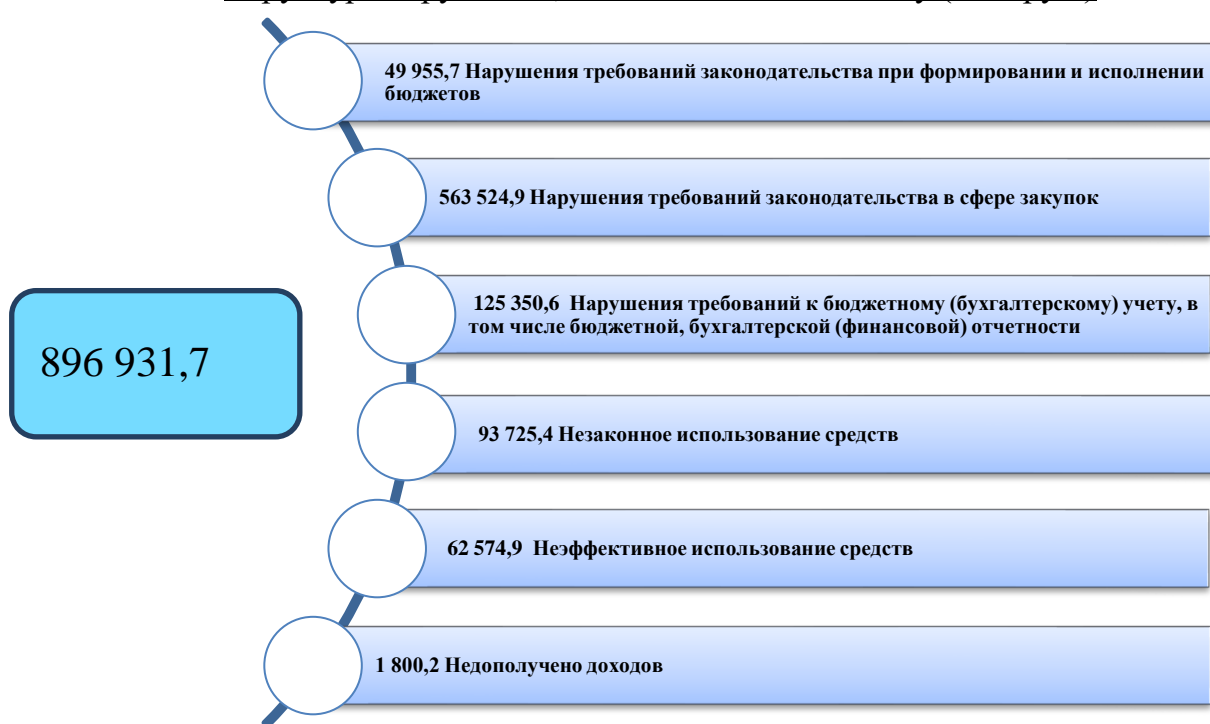
157 фактов нарушения требований законодательства на общую сумму 738 831,2 тыс. руб., в том числе:

при формировании и исполнении бюджетов – 49 955,7 тыс. руб. (8 фактов);

нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 125 350,6 тыс. руб. (7 фактов);

в сфере закупок – 563 524,9 тыс. руб. (142 факта).

Структура нарушений, выявленных в 2022 году (тыс. руб.)



Недополученные доходы (1 800,2 тыс. руб.) обусловлены неприменением мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств контракта, в том числе в части сроков выполнения работ.

Незаконное использование средств (93 725,4 тыс. руб.) осуществлено при расходах на реализацию государственных программ Рязанской области (93 607,2 тыс. руб.) и связано с нарушениями при предоставлении субсидий (18 619,5 тыс. руб.), с указанием недостоверных (завышение объемов работ, не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ (3 772,0 тыс. руб.), с необоснованной оплатой подрядчикам в результате недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ при ремонте автомобильных дорог г. Рязани (64 296,8 тыс. руб.), с нарушениями при оплате труда (6 918,9 тыс. руб.), а также при расходовании средств местного бюджета (118,2 тыс. руб.): средства дорожного фонда Кустаревского сельского поселения Сасовского района направлены на расходы, не предусмотренные направлениями использования дорожного фонда.

Нарушения допущены при реализации мероприятий следующих государственных программ Рязанской области:

«Развитие агропромышленного комплекса» – 17 825,2 тыс. руб. (получателями грантов нарушены предусмотренные обязательства – 17 823,2 тыс. руб., субсидия предоставлена на возмещения части не субсидируемых затрат – 2,0 тыс. руб.);

«Профилактика правонарушений и предупреждение чрезвычайных ситуаций» – 2 144,6 тыс. руб. (несоответствие категории получателя субсидии – 794,3 тыс. руб., выплачены компенсационные выплаты и единовременные премии работникам ГКУ РО «Противопожарно-спасательная служба», не предусмотренные положением об оплате труда, отраслевым (межотраслевым) соглашением и коллективным договором – 1 350,3 тыс. руб.);

«Развитие коммунальной инфраструктуры, энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 12,0 тыс. руб. (несогласованная замена оборудования);

«Социальное и экономическое развитие населенных пунктов» – 3 743,8 тыс. руб. (завышены объемы выполненных работ при строительстве школы в с. Дядьково Рязанского района);

«Дорожное хозяйство и транспорт» – 64 296,8 тыс. руб. (завышены объемы выполненных работ при ремонте автомобильных дорог г. Рязани);

«Развитие культуры и туризма» – 5 584,8 тыс. руб. (выплачены премии и единовременные выплаты, не предусмотренные положениями об оплате труда, материальном стимулировании ГБУК РО «Рязанский государственный областной художественный музей им. И.П. Пожалостина» – 5 568,6 тыс. руб., оплата не предусмотренных договором услуг – 16,2 тыс. руб.).

Неэффективное использование средств (62 574,9 тыс. руб.) связано с:

приобретением жилого помещения для граждан при отсутствии их согласия о выборе способа переселения из аварийного жилищного фонда, в связи с чем данное жилое помещение не используется – не предоставляется гражданам для проживания (2 441,5 тыс. руб.);

необоснованным завышением сметной стоимости работ (ремонт автомобильных дорог г. Рязани – 38 490,2 тыс. руб., строительство школы в с. Дядьково Рязанского района – 1 509,2 тыс. руб., строительство ФАП в с. Федякино Рыбновского района – 255,5 тыс. руб.);

расходом средств без достижения требуемого результата (разработанная ПСД принята без положительного заключения экспертизы на строительство онкологического диспансера – 19 400 тыс. руб.; при выполнении работ по ремонту дорог г. Рязани не использовалась разработанная рабочая документация – 384,7 тыс. руб.)

неэффективным управлением муниципальным имуществом (при ремонте дорог в г. Рязани не принят к бухгалтерскому учету асфальтобетонный гранулят – 33,8 тыс. руб.);

неиспользованием в течение длительного периода имущества (приобретенное при строительстве школы в с. Дядьково Рязанского района спортивное оборудование на общую сумму 60,0 тыс. руб. не используется).

Нарушения требований законодательства при формировании и исполнении бюджетов (49 955,7 тыс. руб.):

нарушено положение о муниципальной службе – утверждена должность муниципальной службы, не предусмотренная реестром должностей муниципальной службы (273,1 тыс. руб.);

нарушен порядок предоставления субсидий – не соблюден срок перечисления субсидий (5 030,9 тыс. руб.), расчет размера субсидии осуществлен в нарушение установленных требований, что повлекло недоплату субсидий (136,5 тыс. руб.), нарушен срок перечисления субсидии на иные цели (100,0 тыс. руб.), нарушен график перечисления субсидии ГАУК «Рязанский государственный ордена «Знак Почета» областной театр драмы» (150,0 тыс. руб.);

нарушены критерии конкурсного отбора муниципальных образований (23 975,6 тыс. руб.);

произведена выплата премий без определения качественных и количественных показателей деятельности работников, предусмотренных Положением о показателях и

критериях оценки эффективности деятельности работников ГБУК РО «Рязанский государственный областной художественный музей им. И.П. Пожалостина» и порядке их применения (20 289,6 тыс. руб.).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (125 350,6 тыс. руб.):

неверно отражены на счетах бухгалтерского учета объекты основных средств (89 568,5 тыс. руб.), принято к бухгалтерскому учету оборудование в отсутствие документов (16,7 тыс. руб.);

не отражена стоимость имущества казны, переданного в операционную аренду (балансовая стоимость 16 791,0 тыс. руб.) и безвозмездное пользование (балансовая стоимость 7 405,8 тыс. руб.), в связи с тем, что акты приема-передачи муниципального имущества составлены в произвольной форме и не содержат стоимости передаваемых объектов);

принят к учету объект недвижимого имущества при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления на данный объект (11 008,8 тыс. руб.), на синтетическом счете 101 «Основные средства» учитывалось имущество (медицинское оборудование, медицинская и немедицинская мебель), не являющееся недвижимым (559,8 тыс. руб.).

Нарушения требований законодательства в сфере закупок (563 524,9 тыс. руб.):

не соблюдены сроки поставки товаров и выполнения работ по 25 контрактам – 302 765,2 тыс. руб. (*строительство водозаборного узла и реконструкция водопроводной сети в г. Спас-Клепики – 20 667,7 тыс. руб., приобретение жилых помещений для расселения аварийных многоквартирных домов (8 контрактов) – 14 653,0 тыс. руб., реконструкция региональной автоматизированной системы централизованного оповещения – 3 883,8 тыс. руб.; выполнение работ по благоустройству сквера в г. Скопин – 405,5 тыс. руб., выполнение работ по ремонту проезда к дворовой территории в г. Рязань – 1 270,3 тыс. руб., поставка мебели муниципальному учреждению культуры в г. Касимов – 628,8 тыс. руб.; строительство школы в с. Дядьково Рязанского района – 100 753,7 тыс. руб., поставка оборудования и мебели – 3 857,3 тыс. руб., разработка ПСД на строительство онкологического диспансера – 8 730,0 тыс. руб., ремонт дорог в г. Рязани – 147 915,1 тыс. руб.*);

не исполнены в установленный срок обязательства по оплате контрактов – 164 761,4 тыс. руб. (*администрации муниципальных образований: г. Рязань – 4 459,1 тыс. руб., г. Скопин – 14 359,9 тыс. руб., Сапожковский муниципальный район – 1 357,8 тыс. руб., Клепиковский муниципальный район – 1 092,6 тыс. руб., Шацкое городское поселение – 3 692,3 тыс. руб., Рязанский муниципальный район – 130 473,5 тыс. руб., ГБУК РО «Рязанский государственный областной художественный музей им. И.П. Пожалостина» – 995,2 тыс. руб., ГБУК РО «Рязанский областной научно-методический центр народного творчества» – 3 702,0 тыс. руб., ГБУ РО «Центр государственной кадастровой оценки» – 121,7 тыс. руб., ГБУ РО «Комплексный центр социального обслуживания населения города Рязани» – 2 590,4 тыс. руб., ГБСУ РО «Скопинский дом-интернат» – 402,1 тыс. руб.; министерство образования и молодежной политики Рязанской области – 1 369,6 тыс. руб., министерство физической культуры и спорта Рязанской области – 145,2 тыс. руб.).*

не соблюдены требования к выбору способа определения поставщика – 19 895,5 тыс. руб. (*годовой объем закупок у единственного поставщика превысил установленные ограничения (Ермишинский муниципальный район – 445,6 тыс. руб., Кадомский муниципальный район – 179,0 тыс. руб.); заключены контракты без проведения конкурентных процедур (Пронский муниципальный район – 19 270,9 тыс. руб.)*);

не соблюдены требования к обоснованию и определению начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) по 7 контрактам – 44 106,6 тыс. руб. (*необоснованное завышение НМЦК: 43 185,5 тыс. руб. – ремонт дорог г. Рязани, 255,8 тыс. руб. – строительство ФАП в с. Федякино Рыбновского района, 665,3 тыс. руб. – услуги строительного контроля при строительстве школы в с. Дядьково Рязанского района*);

нарушен порядок оплаты выполненных работ по 2 контрактам – 9 388,8 тыс. руб. (осуществлена оплата за выполненные работы при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы на результаты инженерных изысканий и проектной документации, положительного заключения государственной экспертизы о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта – 8 730,0 тыс. руб., не производилась предоплата, предусмотренная условиями контракта – 658,8 тыс. руб.);

нарушен порядок приемки выполненных работ по 3 контрактам – 22 607,4 тыс. руб. (осуществлена приемка результатов выполненных работ по контракту при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, положительного заключения государственной экспертизы о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта – 19 400,0 тыс. руб., осуществлена приемка результатов выполненных работ по 2 контрактам на ремонт дорог в г. Рязани при отсутствии фотоматериалов к актам освидетельствования скрытых работ и актам освидетельствования ответственных конструкций – 3 207,4 тыс. руб.).

Выявлено 4 факта нарушения порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования при исполнении государственных программ Рязанской области: предоставлены в Минстрой России и Минкультуры России отчеты о расходах бюджета Рязанской области, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия (иной межбюджетный трансферт) с недостоверной информацией (842 550,6 тыс. руб.).

Выявленные нарушения требований законодательства (291 факт), которые классифицируются только в количественном выражении, касаются в основном несоблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы:

организации бюджетного процесса (положение о бюджетном процессе в части некоторых полномочий участников бюджетного процесса поселения противоречит нормам БК РФ, муниципальными правовыми актами не установлены порядок осуществления внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета, порядок внутреннего финансового аудита, не приняты правовые акты о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, государственная программа приведена в соответствие с законом о бюджете с нарушением установленного срока, реестр расходных обязательств поселения не содержит перечень правовых актов, обуславливающих правовые основания для расходных обязательств, объемы ассигнований дорожного фонда и на исполнение публичных нормативных обязательств в текстовой части решения о бюджете не соответствуют объемам, указанным в приложениях, квартальная отчетность не направлялась в контрольно-счетный орган);

управления и распоряжения муниципальным имуществом (реестр муниципального имущества содержит не все необходимые сведения об объектах учета, в реестр не включено движимое имущество, из реестра не исключены выбывшие объекты и включены объекты движимого имущества, стоимость которых меньше установленного размера для учета объектов в реестре, муниципальными правовыми актами не установлены размер стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества, план приватизации и отчет о его выполнении не размещены на официальном сайте для размещения информации о проведении торгов);

применения бюджетной классификации (в платежных документах на перечисление платежей в бюджет не соблюден порядок применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, в связи с чем в отчетах об исполнении местных бюджетов неверно отражены доходы от реализации металлолома, аренды имущества, перераспределения земельных участков, приватизации имущества);

правового обеспечения (ряд положений муниципальных правовых актов, устанавливающих порядок предоставления субсидий юридическим лицам, не соответствует нормам законодательства,);

предоставления бюджетных средств (порядки предоставления субсидий и соглашения о предоставлении субсидий юридическим лицам не соответствуют нормам законодательства, не соблюдены установленные формы уведомлений, заявлений о

предоставлении субсидий, не установлены плановые значения результата предоставления гранта, не представлена отчетность об использовании субсидий);

сферы закупок (муниципальными заказчиками оформление документов о приемке выполненных работ, оплата контракта осуществлены при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы, без предоставления подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств; нарушен порядок формирования контрактной службы, нарушен порядок обоснования и определения НМЦК, в документацию о закупке включены неустановленные законодательством требования к объекту закупки, в том числе приводящие к ограничению конкуренции; обеспечение исполнения гарантийных обязательств представлено позже установленного срока; несоблюдены требования к разработке, утверждению и содержанию документации (извещения) о закупке;; несвоевременно размещены предусмотренные данные в сети интернет на сайте ЕИС);

внутреннего финансового аудита (не осуществлялся внутренний финансовый аудит; не проводилось аудиторское мероприятие на предмет подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета; нарушались сроки проведения аудиторского мероприятия);

порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования, порядка и сроков их государственной регистрации, порядка ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования (по ряду целевых индикаторов отсутствуют данные по базовому году и динамика по годам; в список исполнителей государственной программы Рязанкой области включены автономные некоммерческие организации);

порядка реализации документов стратегического планирования (невыполнены целевые показатели исполнения государственных программ; отчетность предоставлена с нарушением сроков);

ведения бухгалтерского учета (неверно отражены на счетах бухгалтерского учета объекты основных средств).

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 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 мероприятий. Анализу и оценке подвергнуты 13 контрактов на сумму 110 391,9 тыс. руб. (выполнение подрядных работ (86 173,4 тыс. руб.), приобретение оборудования (13 782,0 тыс. руб.), товаров (10 435,6 тыс. руб.)).

По результатам аудита сделаны выводы, что закупка товаров, работ и услуг проводилась за счет ассигнований, предусмотренных в бюджетах на выполнение функций, а также на реализацию государственных (муниципальных) программ, целесообразность и обоснованность которых определена соответствующими правовыми актами об утверждении программ.

В рамках аудита закупок выявлено 28 нарушений, в том числе 15 нарушений, которые классифицируются в стоимостном выражении, оцениваются в размере 25 088,0 тыс. руб. (22,7 % от общей стоимости контрактов, подвергнутых аудиту), из них 8 финансовых нарушений в размере 536,5 тыс. руб. и 7 нарушений сроков исполнения контрактов в размере 24 551,5 тыс. руб.

Проверка законности расходов на закупки показала, что заказчики в основном соблюдали нормы законодательства о закупках. Выявленные нарушения как правило допускались при определении НМЦК, при оплате подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ; при оформлении документов о приемке выполненной работы без

обеспечения гарантийных обязательств и при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации. Годовой объем закупок у единственного поставщика превысил установленные ограничения.

Анализ своевременности расходов показал, что поставщиками и подрядчиками не соблюдены условия в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг по 5 контрактам (38,5 % от подлежащих аудиту). Объем невыполненных в срок обязательств составил 24 603,8 тыс. руб.

Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупок на этапе определения поставщика достигнута экономия бюджетных средств по 6 контрактам (46,2 % от подлежащих аудиту), размер которой составил 7 035,0 тыс. руб. (6,0 % от начальной цены всех контрактов). При этом, общая экономия бюджетных средств на закупки составила 6 398,1 тыс. руб. (5,4 % от начальной максимальной цены всех контрактов), поскольку на этапе исполнения контракта цена 1 контракта была увеличена на 636,9 тыс. руб.

Выявлены факты неэффективного использования средств в размере 255,5 тыс. руб. (необоснованное завышение сметной стоимости работ).

Анализ результативности расходов показал, что заказчиками достигнуты заданные результаты обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Все подлежащие аудиту контракты исполнены.

В соответствии с требованиями ст. 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетной палатой подготовлена обобщенная информация о результатах осуществления аудита в сфере закупок в 2022 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 возмещением причиненного вреда, обращается внимание на предотвращение материального ущерба при использовании бюджетных средств и выработке мер по предупреждению нарушений в дальнейшем.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлены отчеты, которые рассмотрены на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты.

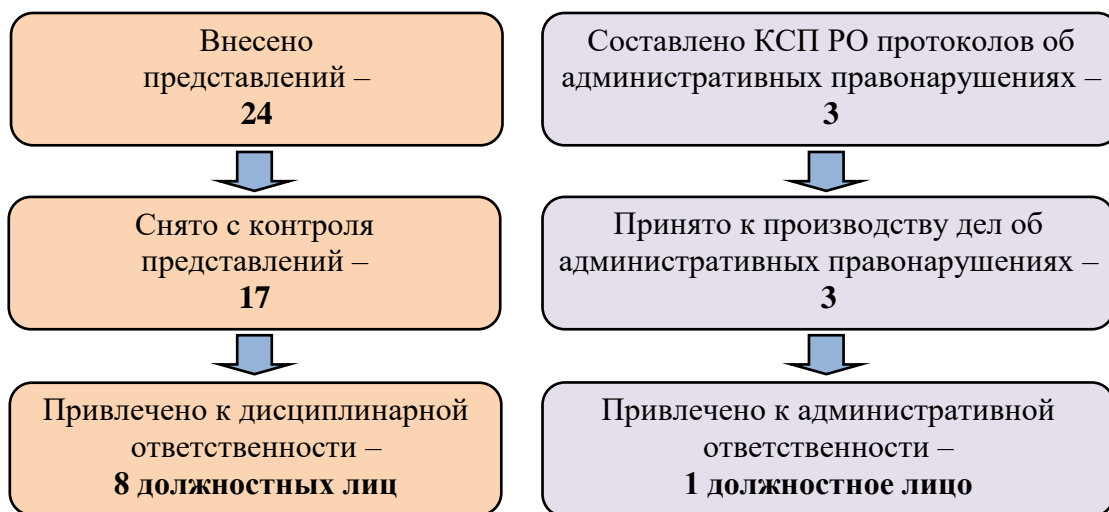
В целях предупреждения в дальнейшем нарушений и недостатков Контрольно-счетная палата информировала главных распорядителей средств областного бюджета и органы местного самоуправления о результатах мероприятий.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области, размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, на портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ.

Для обеспечения парламентского контроля итоги всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях соответствующих профильных комитетов Рязанской областной Думы, которые проводились 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 организаций внесено 24 представления с предложениями об устранении допущенных нарушений, принятии мер к возмещению средств, использованных незаконно, и привлечению недополученных доходов.

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий



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.

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 17 представлений (70,8 %), по 6 представлениям срок исполнения не наступил, по 1 представлению срок реализации продлен, т.к. материалы контрольного мероприятия направлены в УМВД России по Рязанской области.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты привлечены к дисциплинарной ответственности 8 должностных лиц, допустивших нарушения (объявлено 8 замечаний).

В ходе проведенных в 2022 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 100 фактов нарушений, предусматривающих административную ответственность, из которых по 63 фактам на момент проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий срок давности привлечения к административной ответственности истек. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) по 3 фактам нарушений Контрольно-счетной палатой в отношении лиц, допустивших нарушения, составлено 3 протокола об административных правонарушениях, которые приняты к производству мировыми судьями.

Состав выявленных административных нарушений, предусмотренных КоАП РФ

Нарушение условий предоставления субсидий (ч.1 ст. 15.15.5 КоАП РФ) 1 протокол

Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания (ст. 15.15.5 КоАП РФ) 2 протокола

По результатам рассмотрения 3 протоколов одно должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа на сумму 10,0 тыс. руб.

Информация об административных правонарушениях по 34 фактам направлена в главное управление контроля и противодействия коррупции Рязанской области (далее – ГУКПК Рязанской области).

В результате совместной работы Контрольно-счетной палаты с объектами контроля часть нарушений устранена непосредственно в ходе контрольных мероприятий (49 116,3 тыс. руб.).

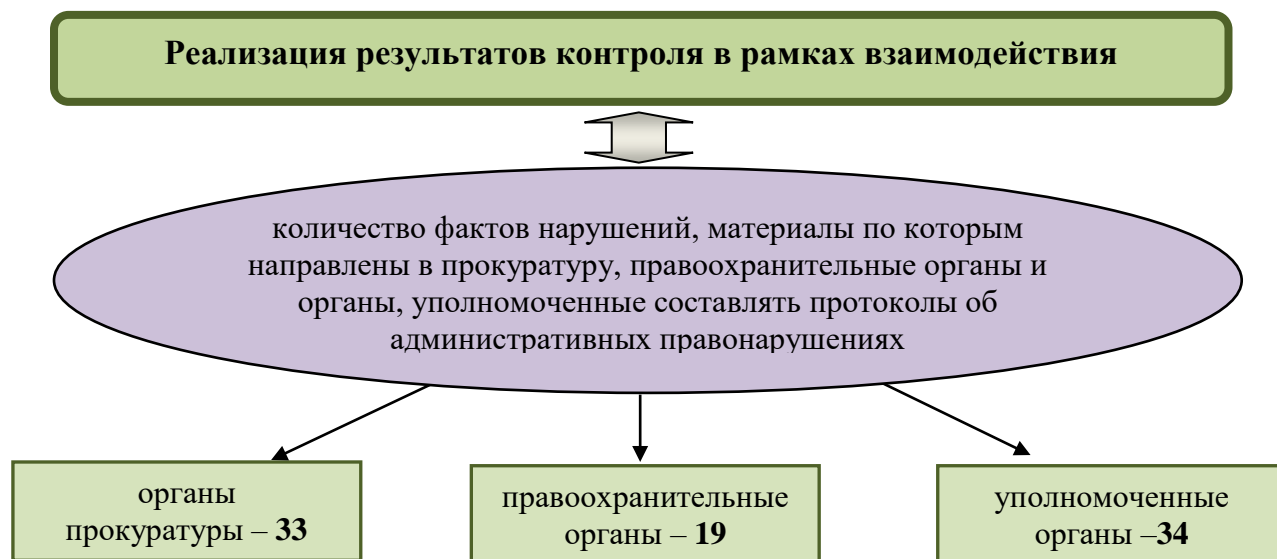
Из общей суммы выявленных финансовых нарушений, недополученных доходов Контрольно-счетной палатой, согласно внесенным представлениям, предъявлено к возмещению 88 425,0 тыс. руб. (незаконные расходы в сумме 86 663,0 тыс. руб., связанные с неправомерной оплатой подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ, нарушением обязательств получателей грантов (сельхозпроизводителями) и несоответствием получателей субсидии (общественными объединениями); недополученные доходы в сумме 1 702,0 тыс. руб., обусловленные неприменением мер ответственности за невыполнение условий контракта, неэффективное использование имущества 60,0 тыс. руб.).

На момент составления отчета представления в части требований по возмещению средств исполнены на сумму 102,6 тыс. руб.

Срок исполнения представлений в части требований по возмещению незаконных расходов в сумме 18 617,5 тыс. руб. и недополученных доходов за неприменение мер ответственности за нарушение сроков выполнения работ в сумме 0,5 тыс. руб. не наступил.

Незаконные расходы в размере 25,3 тыс. руб. не предъявлены Контрольно-счетной палатой к возмещению, так как объектом контрольного мероприятия были приняты меры по устранению нарушения.

Ряд нарушений и недостатков, отмеченных в актах проверок, учтены объектами контроля в дальнейшей работе в целях недопущения их впредь.



По фактам нарушений законодательства по результатам 12 контрольных мероприятий и 2 экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2022 году, Контрольно-счетной палатой материалы о 86 фактах нарушений направлены в правоохранительные органы, в органы прокуратуры и органы, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, в том числе: по 33 фактам – в прокуратуру Рязанской области (8 писем), по 19 – в УМВД России по Рязанской области (2 письма), по 34 – в ГУКПК Рязанской области (9 писем).

Прокуратурой Рязанской области сообщено следующее.

Информация о результатах контрольного мероприятия по предоставлению субсидий бюджетам муниципальных образований Рязанской области с целью строительства и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения направлены прокуратурой Рязанской области в УМВД России по Рязанской области.

По факту выплат премий за выполнение особо важных и срочных работ прокуратурой Советского района директору ГБУК Рязанской области «Рязанский государственный областной художественный музей им. И.П. Пожалостина» внесено представление в целях устранения нарушений, выявленных по результатам проверки.

Оснований для принятия мер прокурорского реагирования по материалам 3 контрольных мероприятий не имеется. По материалам 3 контрольных мероприятий на момент составления отчета ответы от прокуратуры Рязанской области не получены.

От УМВД России по Рязанской области на момент составления отчета ответ не поступил.

ГУКПК Рязанской области сообщено, что по результатам административного расследования в отношении:

5 должностных лиц в соответствии со ст. 2.9 КоАП РФ объявлено устное замечание и производство по делу об административном правонарушении прекращено за малозначительностью;

3 должностных лиц в соответствии с ч. 1 ст. 4.1.1 КоАП РФ назначено административное наказание в виде предупреждения;

1 должностного лица в соответствии с ч. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ назначено наказание в виде штрафа в размере 15,0 тыс. руб.;

4 должностных лиц дела прекращены на основании п. 2 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ (в связи с отсутствием состава административного правонарушения);

1 должностного лица администрации Шацкого городского поселения по 2 фактам производство по ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности;

1 должностного лица ОКСа администрации г. Скопин по 2 фактам назначено наказание в виде предупреждения.

4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2023 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году будет направлена на безусловное выполнение запланированных мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля.

План работы на 2023 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями Рязанской областной Думы и предложениями Губернатора Рязанской области.

При выборе предмета и объектов контроля использовался риск-ориентированный подход, а также учитывались приоритетные направления расходов бюджета, обусловленные реализацией национальных и региональных проектов на территории региона.

Планом предусмотрено проведение 18 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятий, из них в рамках 8 мероприятий планируется осуществить проверку использования средств и анализ достижения установленных показателей при реализации национальных проектов: «Демография», «Жилье и городская среда», «Образование», «Безопасные качественные дороги», «Здравоохранение», «Производительность труда».

Контрольные
мероприятия
18

- проверки использования средств на реализацию программ в сфере образования, здравоохранения, лесного, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, поддержки агропромышленного комплекса, производительности труда (15);
- внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов (2);
- проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (1).

Экспертно-
аналитические
мероприятия
2

- экспертиза государственных программ (1);
- аудит в сфере закупок государственных контрактов на выполнение подрядных работ по ремонту и нормативному содержанию автомобильных дорог (1).

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

5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2022 год

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

Код нарушения	Наименование нарушения по классификатору	Кол-во нарушений (ед.)	Сумма нарушений (тыс. руб.)
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	146	75 612,3
1.1.	Нарушения в ходе формирования бюджетов	10	0,0
1.1.1	Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	7	0,0
1.1.5	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации, субъекта Российской Федерации (муниципального образования)	1	0,0
1.1.18	Нарушение порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования, порядка и сроков их государственной регистрации, порядка ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования	2	0,0
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	130	75 612,3
1.2.2.	Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования	6	0
1.2.5	Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ	1	0,0
1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	4	0,0
1.2.17	Нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов (за исключением нарушений по пункту 1.2.18)	2	118,2
1.2.47	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по пункту 1.2.48)	3	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, Нарушение порядка и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.107)	47	23 786,9
1.2.95	Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий	13	27 208,5
1.2.101	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и	54	24 498,7

	органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)		
1.3	Нарушения при реализации ФАИП и АИП и других мероприятий инвестиционного характера	6	0,0
1.3.7	Нарушение порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (за исключением нарушений по пункту 1.3.22)	3	0,0
1.3.16	Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию	3	
2.	Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности	30	125 350,6
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств	1	0,0
2.5	Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации	3	24 196,8
2.9	Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	21	0,0
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	5	101 153,8
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	10	0,0
3.13	Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения	2	0,0
3.24	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	5	0,0
3.29	Нарушение требований к раскрытию информации о приватизации государственного (муниципального) имущества уполномоченным исполнительным органом государственной власти, открытыми акционерными обществами, акции которых находятся в государственной (муниципальной) собственности, и государственными унитарными предприятиями с момента включения в прогнозный план (программу) приватизации государственного (муниципального) имущества на соответствующий период	3	0,0
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	348	633 393,9
4.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие)	2	0,0
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе	1	0,0
4.22	Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	22	44 106,6

	(подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги		
4.23	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	1	19 270,9
4.25	Включение в документацию (извещение) о закупке не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к объекту закупки, в том числе приводящих к ограничению конкуренции (до 1 января 2022 года)	12	0,0
4.27	Несоблюдение требований к разработке, утверждению и содержанию документации (извещения) о закупке (до 1 января 2022 года)	12	0,0
4.28	Невключение в контракт (договор) обязательных условий	6	0,0
4.31	Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	5	0,0
4.34	Нарушения при выборе такого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), и при осуществлении такой закупки	2	624,6
4.41	Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации	6	0,0
4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	177	499 535,2
4.45	Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	57	68 056,8
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	28	1 799,8
4.53	Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	17	0,0
7.	Иные нарушения	18	0,0
7.14	Нарушения при осуществлении внутреннего финансового аудита	18	0,0
	ВСЕГО по классификатору	552	834 356,8
	Кроме того, неэффективное использование средств	14	62 574,9
	ВСЕГО нарушений и недостатков	566	896 931,7