



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
за 2019 год**

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
от 27 февраля 2020 № 4-д

Содержание

1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты.....	2
2. Экспертно-аналитическая деятельность	7
3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	11
3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	16
3.2. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	17
4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2020 году	22
5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2019 год	23
Сведения о выявленных нарушениях в разрезе видов (кодов) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля.....	23

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2019 ГОД

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2019 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с нормами 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»).

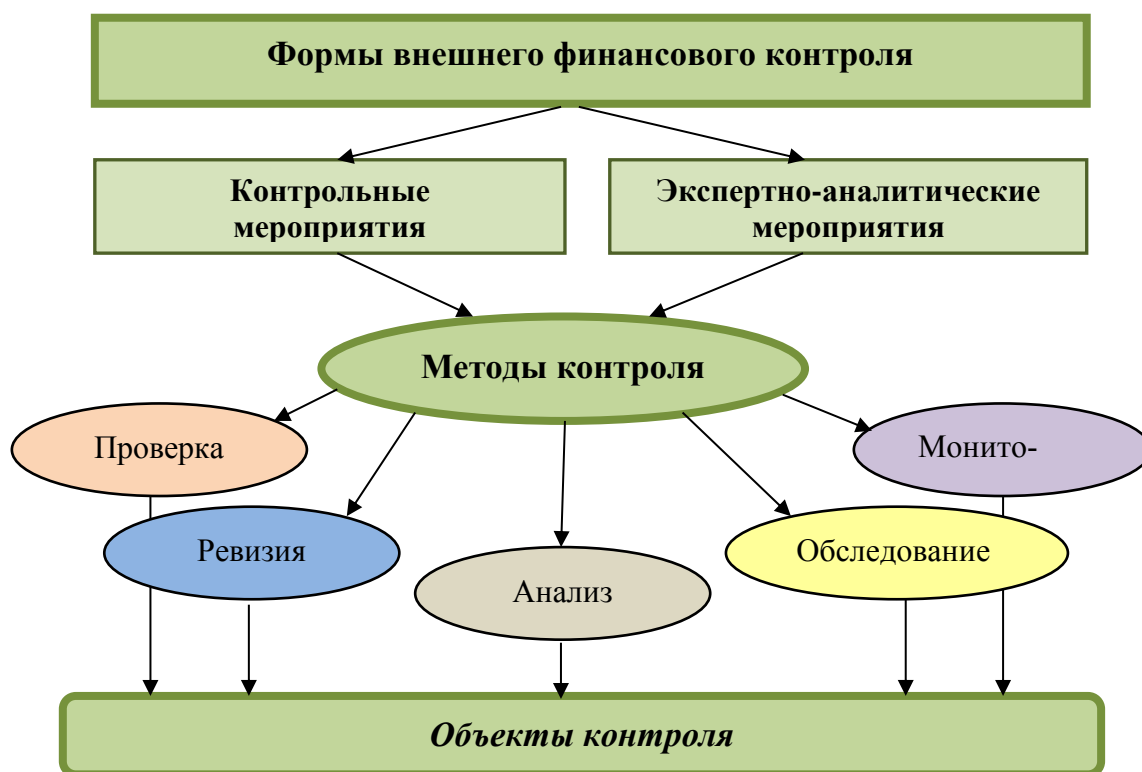
В 2019 году Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствовалась вышеуказанным законодательством, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля.

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, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, выделенных на финансирование государственных программ Рязанской области в сфере образования, здравоохранения, культуры, дорожного, лесного и сельского хозяйства, проверкам местных бюджетов в случаях, установленных БК РФ;
- контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Рязанской области;
- аудиту в сфере закупок;
- экспертизе государственных программ Рязанской области.

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

Внешний **финансовый контроль** осуществлялся в **форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** в соответствии с планом работы. План работы на 2019 год выполнен. При осуществлении мероприятий использовались предусмотренные статьей 10 Закона «О Контрольно-счетной палате» методы контроля.



В целях **развития методической, методологической и информационных основ** деятельности осуществлены следующие мероприятия.

Продолжена работа по разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля – в отчетном периоде утверждено 3 стандарта. Всего действуют 18 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, 6 стандартов – осуществление внешнего контроля за областным бюджетом и бюджетом ТФОМС на всех этапах бюджетного процесса, 2 стандарта – проведение аудита эффективности бюджетных средств и аудита в сфере закупок, 2 стандарта – проведение экспертизы государственных программ и финансово-экономической экспертизы проектов законов и нормативных правовых актов, 2 стандарта – порядок проведения оценки коррупционных рисков и порядок действий при выявлении административных правонарушений, 2 стандарта – осуществление контроля за реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и обеспечение контроля качества контрольной деятельности, 1 стандарт – проведение проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

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.

В целях обеспечения Контрольно-счетной палате удаленного доступа к информационным системам министерства финансов Рязанской области, необходимого для

осуществления внешнего государственного финансового контроля, между ведомствами заключено соглашение об информационном взаимодействии.

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.

Председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в стратегической сессии по обсуждению концепции мониторинга достижения национальных целей и реализации национальных проектов, проведение которой было инициировано Счетной палатой Российской Федерации (на площадке Счетной палаты Владимирской области), во Всероссийском совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Мониторинг реализации национальных проектов» (г. Махачкала), а также в расширенном совещании по актуальным вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля в городе Москве, состоявшемся в Контрольно-счетной палате Москвы, на котором в том числе обсуждались вопросы развития цифрового аудита.

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

В целях реализации полномочий, возложенных на контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации Законом № 6-ФЗ в части организации взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований, в рамках деятельности Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области в 2019 году Контрольно-счетной палатой продолжала оказываться организационная, правовая, информационная и методическая помощь контрольно-счетным органам муниципальных образований Рязанской области.

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;

– 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;

– 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;

– осуществлялась передача материалов в прокуратуру Рязанской области и правоохранительные органы в случаях выявления нарушений, в которых усматривались признаки коррупционного правонарушения;

– в рамках применения при проведении Контрольно-счетной палатой 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 (по результатам применения мер прокурорского реагирования указанные факторы устранены путем внесения изменений в нормативные правовые акты Рязанской области), кроме того, в действиях (бездействии) объектов контроля устанавливалось наличие коррупционных рисков, которые были устранены в результате исполнения внесенных Контрольно-счетной палатой представлений;

– в рамках выполнения Плана мероприятий Контрольно-счетной палаты по противодействию коррупции на 2019 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, 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.

Взаимодействие с органами прокуратуры и правоохранительными органами

В целях повышения эффективности деятельности, связанной с осуществлением контроля за реализацией государственных и муниципальных программ в сфере природопользования и охраны окружающей среды, Контрольно-счетной палатой в августе 2019 года заключено с Волжской межрегиональной природоохранной прокуратурой соглашение о сотрудничестве.

В рамках реализации заключенного соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой и прокуратурой Рязанской области и соглашения о взаимодействии с Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Рязанской области (далее – УМВД России по Рязанской области) Контрольно-счетной палатой по выявленным фактам нарушений законодательства направлялись материалы контрольных мероприятий.

По выявленным фактам нарушений материалы 8 контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, направлены в: прокуратуру Рязанской области – 8 материалов, УМВД России по Рязанской области – 3 материала, Рязанскую транспортную прокуратуру Московской межрегиональной транспортной прокуратуры – 2 материала, Следственное управление Следственного комитета России по Рязанской области (далее – СУ СК РФ по Рязанской области) – 1 материал (на основании обращения).

Кроме того, материалы 4 мероприятий, проведенных в 2018 году, направлены в: прокуратуру Рязанской области – 2 материала, СУ СК РФ по Рязанской области (на основании обращения) – 1 материал, Отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации по Рыбновскому району – 1 материал.

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». 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 2019 году в Контрольно-счетную палату поступили 4 письменных обращения граждан (из них 2 – коллективных обращения). На личном приеме приняты 3 человека.

В обращениях затрагивались вопросы правомерности действий должностных лиц государственных органов, целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, использования бюджетных средств в дорожном строительстве, проблемы переселения граждан из аварийного и ветхого фонда, качества выполнения работ по муниципальным контрактам.

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

В 2 обращениях граждан содержались вопросы, рассмотрение которых не относится к полномочиям Контрольно-счетной палаты. Эти обращения были направлены в государственные органы 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 – 52 % сотрудников; финансово-экономическое образование имеют 62 % сотрудников, юридическое – 28 %, управленческое – 4 %; стаж государственной гражданской службы более 15 лет имеют 83 % сотрудников. 10 сотрудников в 2019 году прошли обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации.

В 2019 году присвоены очередные классные чины государственной гражданской службы Рязанской области 5 государственным служащим. Наградами Рязанской области награждены 2 сотрудника: за большой личный вклад в развитие внешнего государственного финансового контроля 1 сотрудник награжден почетным знаком «За заслуги перед Рязанской областью», за высокий профессионализм 1 сотрудник удостоен почетного звания «Почетный юрист Рязанской области». Поощрениями Губернатора Рязанской области и Рязанской областной Думы награждены 4 сотрудника, в том числе за многолетний добросовестный труд 1 сотруднику вручен знак Губернатора Рязанской области «За усердие».

Законом Рязанской области с 1 января 2020 года увеличена предельная штатная численность Контрольно-счетной палаты с 35 до 38 штатных единиц. Данное увеличение позволит более эффективно исполнять полномочия, отнесенные к компетенции Контрольно-счетной палаты, в том числе в части участия в стратегическом планировании Рязанской области, мониторинга реализации национальных проектов, региональных проектов и государственных программ Рязанской области, финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов Рязанской области и вносимых в них изменений.

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 17 заключений, в том числе 11 заключений на проекты законов, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, 6 заключений на квартальные отчеты об исполнении указанных бюджетов. По 7 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 6 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2019 год и 3 заключения на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отмечено, что обеспечен принцип сбалансированности бюджета, в законопроектах соблюдены установленные бюджетным законодательством общие требования к струк-

туре и содержанию закона о бюджете. По результатам анализа текстовых частей законопроектов подтверждено соответствие нормам законодательства предлагаемых к утверждению положений. 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.

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. 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 достаточно оптимистичен прогноз поступления в 2020 году транспортного налога, возможна корректировка объемов поступления в сторону увеличения в ходе исполнения бюджета в 2020 году по налогу на доходы физических лиц, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В качестве основы формирования расходов областного бюджета определены государственные программы, на их долю в 2020 году приходится 95,7 % расходов областного бюджета. 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 по корректировке формулировок текстовых статей проекта закона об областном бюджете (*статьи 6, 7, 19*) и установлению предельных сроков погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении государственных внутренних заимствований, а также замечания по отражению ряда доходов бюджетов и целевых статей расходов бюджетов.

При внесении изменений в закон об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов учтены замечания Контрольно-счетной палаты, изложенные в 4 заключениях на законопроекты, которые в основном касались отражения ряда доходов и расходов в соответствии с бюджетной классификацией.

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 2019 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 2018 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 и законом о бюджете ТФОМС. 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.

Две государственные программы («*Формирование современной городской среды*»), «*Развитие государственной ветеринарной службы на 2015 – 2020 годы*») приведены в соответствие с законом о бюджете с нарушением установленного бюджетным законодательством срока.

Не приняты правовые акты о принятии решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций на оборудование пешеходных переходов элементами повышения безопасности дорожного движения (5 500,0 тыс. руб.) и на разработку проектной документации по объектам капитального строительства дорожного хозяйства (35 487,4 тыс. руб.). Правовой акт о принятии решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объект «Строительство объекта «Комплекс зданий городской клинической больницы скорой медицинской помощи на 540 коек в г. Рязани» не содержит объем бюджетных инвестиций, осуществляемый за счет средств федерального бюджета (1 525 600,0 тыс. руб.).

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 и проекты постановлений, направленные на финансово-экономическую экспертизу, касались вопросов установления (изменения) публичных нормативных обязательств по социальным выплатам отдельным категориям граждан.

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.

В целях подготовки Правительством Рязанской области официальных отзывов на проекты федеральных законов Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения и замечания к законопроекту, касающемуся внесения изменений в Закон № 6-ФЗ в части регулирования порядка установления штатной численности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации, а также предоставления контрольно-счетным органам постоянного доступа к государственным и муниципальным информационным системам, необходимого для осуществления внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата в целях приведения законодательства Рязанской области в соответствие с актуальной редакцией Закона № 6-ФЗ принимала участие в подготовке проекта закона по внесению изменений в Закон «О Контрольно-счетной палате» в части установления порядка заключения соглашений о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях, в которых объективно отсутствуют организационные, финансовые, кадровые и материально-технические возможности для создания (продолжения деятельности) собственного контрольно-счетного органа.

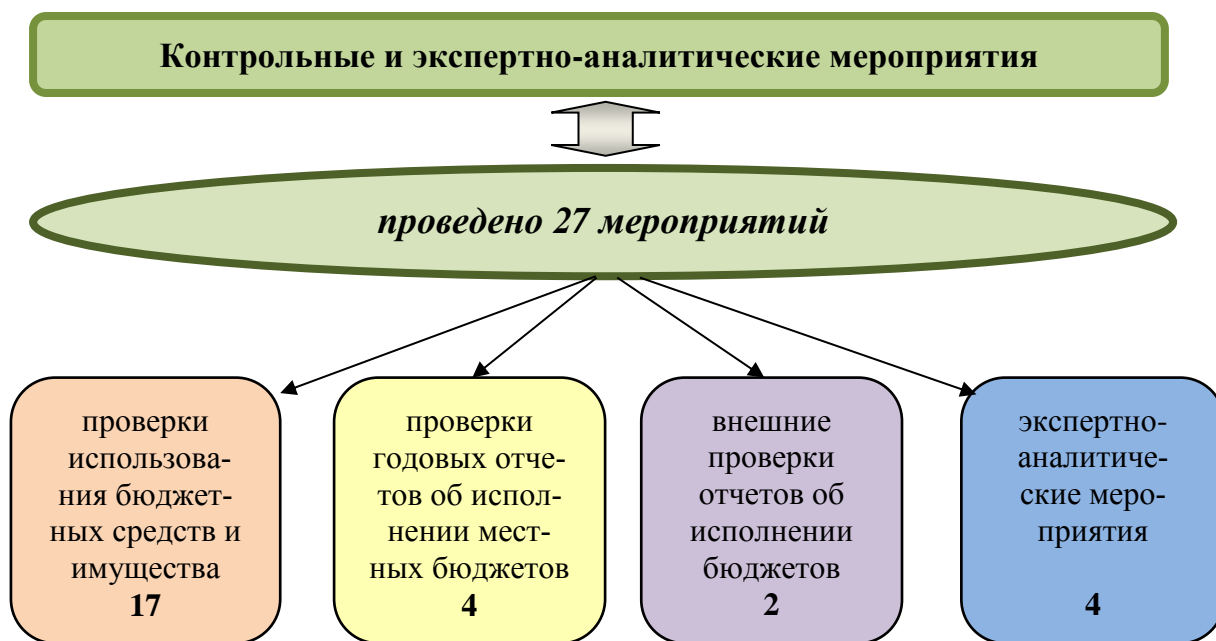
Подготовка аналитической информации осуществлялась по обращениям Счетной палаты Российской Федерации, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, в том числе:

- информация о показателях деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 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 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, результативностью (эффективностью и экономностью) 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, проверке местных бюджетов в случаях, установленных БК РФ, в отчетном периоде проведено **27 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**, из них **23 контрольных мероприятия** (17 проверок использования бюджетных средств и имущества, 4 проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС) и **4 экспертно-аналитических мероприятия**.



Объектами контроля являлись 55 организаций и учреждений. В процессе проведения мероприятий общий объем средств, подлежащий проверке, анализу и оценке, составил 6,0 млрд. руб.

В рамках 16 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия осуществлен аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, 16 контрольных мероприятий проведено с применением принципов аудита эффективности.

Предметом **17 контрольных мероприятий** являлись средства бюджета, направленные на различные сферы и направления: образование, здравоохранение, культуру, дорожное и лесное хозяйство, поддержку агропромышленного комплекса (объем средств, подлежащий проверке, составил 5 716,3 млн. руб.), одно мероприятие касалось вопросов полноты поступления доходов от использования имущества (объем доходов, подлежащий оценке, составил 159,2 млн. руб.).

В число **4 проверок годовых отчетов** об исполнении местных бюджетов, проводимых в соответствии с требованиями статьи 136 БК РФ, были включены четыре поселения Рыбновского района (Алешинское, Батуринское, Истобниковское, Пощуповское). 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, управлению муниципальным имуществом, проверялось использование межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов, направленных на содержание органов местного самоуправления (объем средств, подлежащий проверке и оценке, составил 78,3 млн. руб.).

При проведении **2 внешних проверок годовых отчетов** об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС осуществлена проверка бюджетной отчетности 30 главных администраторов средств областного бюджета и 1 администратора средств бюджета ТФОМС (79,0 млн. руб.).

В рамках **4 экспертно-аналитических мероприятий** проведены три экспертизы государственных программ Рязанской области и осуществлен анализ применения способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок для государственных нужд Рязанской области.

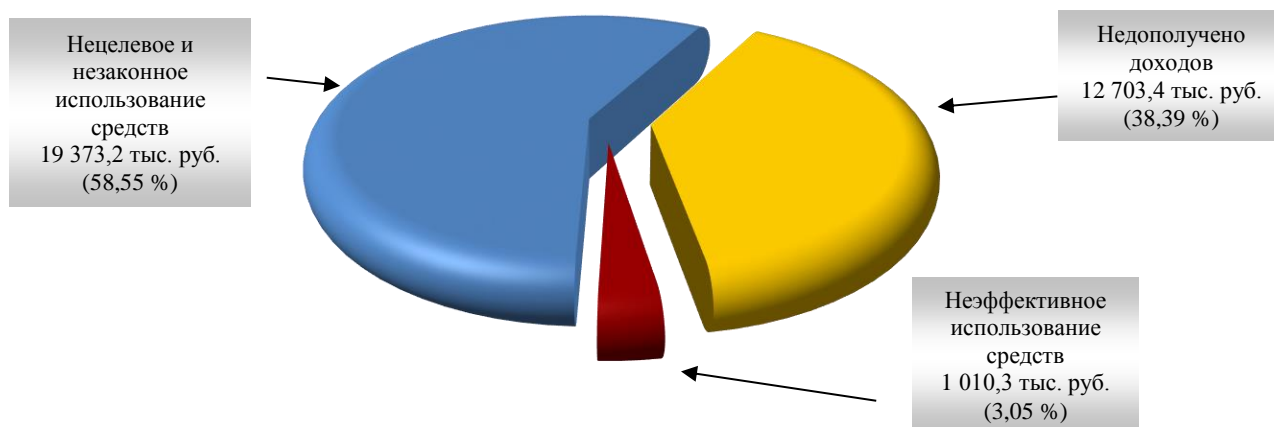
В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено **27 фактов нецелевого, незаконного и неэффективного использования средств, недополучения доходов** на общую сумму **33 086,9 тыс. руб.**, из них:

нецелевое и незаконное использование средств – 19 373,2 тыс. руб. (нецелевое (1 факт) – 14,3 тыс. руб., незаконное (19 фактов) – 19 358,9 тыс. руб.);

недополучено доходов – 12 703,4 тыс. руб. (3 факта);

неэффективное использование средств – 1 010,3 тыс. руб. (4 факта).

Структура финансовых нарушений и недостатков



Нецелевое использование средств (14,3 тыс. руб.) осуществлено при расходовании средств на содержание органов местного самоуправления Истобниковского сельского поселения Рыбновского района (единовременная выплата выборному должностному лицу (главе муниципального образования) осуществлена за счет ассигнований, предусмотренных на содержание муниципальных служащих).

Незаконное использование средств (19 358,9 тыс. руб.) осуществлено при расходах на реализацию государственных программ (18 483,0 тыс. руб.), на содержание

государственных учреждений и органов местного самоуправления (875,9 тыс. руб.) и связано в основном с указанием недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ, а также с нарушениями при выплате заработной платы.

Общая стоимость работ, необоснованно оплаченная подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ, составляет 18 483,0 тыс. руб., из них: главными распорядителями средств областного бюджета – 5 087,7 тыс. руб., бюджетными и казенными учреждениями – 13 384,6 тыс. руб., органами местного самоуправления – 10,7 тыс. руб. Нарушения допущены при реализации мероприятий государственных программ Рязанской области: «Дорожное хозяйство и транспорт» – 18 044,2 тыс. руб. (*ремонт моста через р. Ока (9 050,7 тыс. руб.), капитальный ремонт наплавного моста (8 608,4 тыс. руб.), оборудование нерегулируемых пешеходных переходов (374,4 тыс. руб.), ремонт дороги в г. Рязани (10,7 тыс. руб.)*), «Социальное и экономическое развитие населенных пунктов» – 318,5 тыс. руб. (*реконструкция ГАУК «Рязанский государственный областной театр для детей и молодежи»*), «Развитие образования и молодежной политики» – 120,3 тыс. руб. (*реконструкция здания Кванториума «Дружба»*).

Нарушения при выплате заработной платы (875,9 тыс. руб.) выявлены в бюджетных учреждениях (514,7 тыс. руб.), органах местного самоуправления сельских поселений Рыбновского района (361,2 тыс. руб.) и обусловлены: переплатой заработной платы вследствие превышения нормативной численности заместителей главного врача (ГБУ РО «*Центр медицинской профилактики, медицинской аналитики и информационных технологий*» – 464,8 тыс. руб.) и неправомерно установленных выплат компенсационного характера (ОГБУДО «*Центр эстетического воспитания детей*» – 49,9 тыс. руб.), несоблюдением норм законодательства при оплате труда за работу по совместительству за выполнение обязанностей военно-учетного работника – 228,6 тыс. руб. (*Алешинское – 65,9 тыс. руб., Батуриновское – 98,1 тыс. руб., Пощуповское – 64,6 тыс. руб.*), выплатой заработной платы на основании муниципальных правовых актов, принятых не в рамках установленных полномочий – 101,0 тыс. руб. (*Алешинское – 39,0 тыс. руб., Батуриновское – 28,1 тыс. руб., Пощуповское – 33,9 тыс. руб.*), переплатой заработной платы вследствие неправомерно установленных надбавок и дополнительных выплат – 31,6 тыс. руб. (*Алешинское – 3,0 тыс. руб., Пощуповское – 28,6 тыс. руб.*).

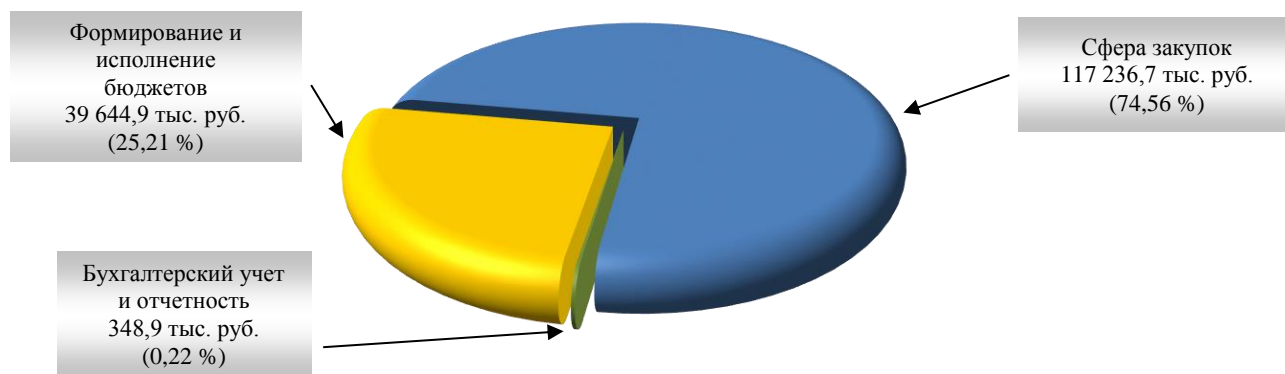
Недополученные доходы (12 703,4 тыс. руб.) обусловлены неприменением мер ответственности за невыполнение условий контракта и соглашения в части сроков выполнения работ – 12 669,8 тыс. руб. (*концессионное соглашение по созданию системы комплексной безопасности дорожного движения – автоматизированного скоростного, весового и габаритного контроля транспортных средств (12 667,3 тыс. руб.), контракт на выполнение работ по оборудованию нерегулируемых пешеходных переходов (2,5 тыс. руб.)*), неперечислением в установленный срок дивидендов АО «Рязанская ипотечная корпорация» (33,6 тыс. руб.).

Неэффективное использование средств (1 010,3 тыс. руб.) связано с неиспользованием оборудования на общую сумму 921,8 тыс. руб. (*приобретенные на оснащение новых мест в общеобразовательных организациях средства обучения не использовались и хранились в упаковке в школах: Ухоловского района (800,4 тыс. руб.), Захаровского района (85,0 тыс. руб.), приобретенное оборудование для оснащения медицинского кабинета Кванториума «Дружба» не использовалось по назначению (36,4 тыс. руб.)*) и нерациональными расходами в размере 88,5 тыс. руб. (*приобретение услуг по обсле-*

дованию технического состояния здания Кванториума «Дружба» для получения заключения государственной инспекции жилищного и строительного надзора осуществлено после фактического получения указанного заключения).

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 (220 фактов). Объем **нарушений законодательства**, которые оцениваются в стоимостном выражении, составил **157 230,5 тыс. руб.** (49 фактов), структурно распределен по следующим группам: **формирование и исполнение бюджетов – 39 644,9 тыс. руб., бухгалтерский учет и отчетность – 348,9 тыс. руб., сфера закупок – 117 236,7 тыс. руб.**

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 – 35 120,1 тыс. руб. (*утверждены не в рамках установленных полномочий дополнительные ставки на приобретение молодняка крупного рогатого скота, поддержку продуктивности в молочном животноводстве и осуществлена доплата субсидий по ранее предоставленным справкам-расчетам (35 022,2 тыс. руб.), предоставлены субсидии: двум товаропроизводителям в завышенном размере (64,4 тыс. руб.), одному товаропроизводителю – при несоблюдении им условий предоставления субсидий (33,5 тыс. руб.)*); министерством здравоохранения Рязанской области (далее – Минздрав) средства направлены на проведение текущего ремонта в здании, где располагается Центр медицинской профилактики, что не обеспечивает выполнение задачи по информатизации здравоохранения (850,7 тыс. руб.); заказчиками – администрациями муниципальных образований приобретены средства обучения, не запланированные в локальных сметах, а также запланированные в локальных сметах, но не предусмотренные утвержденным перечнем – 3 570,6 тыс. руб. (*Александровский район – 2 264,5 тыс. руб., Захаровский район – 697,4 тыс. руб., Ухоловский район – 608,7 тыс. руб.*); расходы на оплату труда муниципальных служащих и на оплату труда выборного должностного лица (главы муниципального образования) превысили нормативы – 66,9 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов в текстовой части решения о бюджете не соответствовал объемам, указанным в приложениях – 23,0 тыс. руб. (*Истобниковское сельское поселение Рыбновского района*); нарушен порядок применения бюджетной классификации – 13,6 тыс.

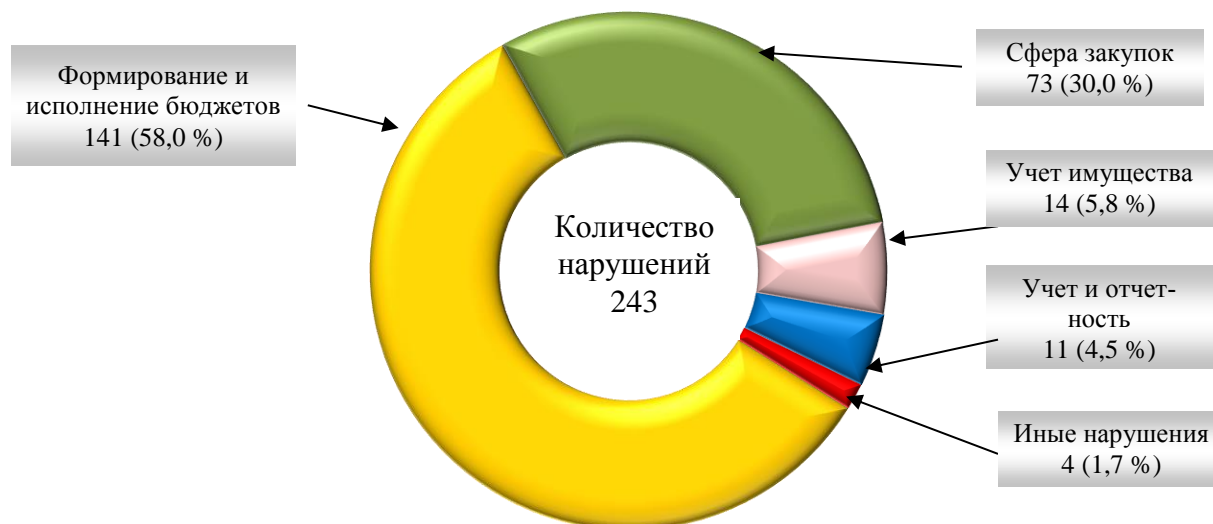
руб. (*неверно применены коды бюджетной классификации при отражении доходов от продажи земельных участков, Алешинское сельское поселение Рыбновского района*);

– **бухгалтерский учет и отчетность**: в ОГБПОУ «Рязанский колледж электроники» не принято к бухгалтерскому учету в составе основных средств имущество (ограждения) на сумму 348,9 тыс. руб.;

– **сфера закупок**: не соблюдены сроки исполнения работ по двум контрактам – 25 308,3 тыс. руб. (*подрядные работы по ремонту дорог в г. Рязани (20 568,3 тыс. руб.), выполнение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту наплавного моста (4 740,0 тыс. руб.)*), не выполнены в установленный срок обязательства по оплате контрактов: местными администрациями – 65 631,3 тыс. руб. (*г. Рязань (44 929,8 тыс. руб.), Рыбновский район (20 541,2 тыс. руб.), Захаровский район (160,3 тыс. руб.)*), бюджетными учреждениями – 6 198,0 тыс. руб. (*ОГБПОУ «Рязанский технологический колледж» (5 495,2 тыс. руб.), ОГБПОУ «Рязанский железнодорожный колледж» (556,4 тыс. руб.), ОГБПОУ «Рязанский колледж электроники» (32,5 тыс. руб.), ОГБУ ДО «Центр эстетического воспитания детей» (113,9 тыс. руб.)*), казенными учреждениями (ГКУ РО «ДДРО») – 20 099,1 тыс. руб., так как не осуществлена окончательная приемка работ по ремонту моста через р. Ока (*14 109,8 тыс. руб.*) и капитальному ремонту наплавного моста (*5 989,3 тыс. руб.*).

Выявленные нарушения законодательства (171 факт), которые классифицируются только в количественном выражении, касаются вопросов осуществления бюджетного процесса (*реестр расходных обязательств поселений не содержит перечень правовых актов, обуславливающих правовые основания для расходных обязательств, некоторые программы не приведены в соответствие с законом (решением) о бюджете в части объемов бюджетных ассигнований, не соблюдены сроки утверждения ряда муниципальных программ, объем безвозмездных поступлений в текстовой части решений о бюджете не соответствует объемам, указанным в приложениях, неверно применены коды бюджетной классификации при отражении расходов по осуществлению переданных полномочий по внешнему финансовому контролю*) и несоблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих: предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям (*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*), оплату труда муниципальных служащих (*надбавки за классный чин установлены в процентах от должностного оклада в разрезе должностей, а не в разрезе классных чинов*), 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 мероприятий выявлено 243 факта нарушений, которые в соответствии с Классификатором нарушений структурно распределены по следующим группам и приведены в следующей диаграмме.

Структура нарушений

Сведения о выявленных нарушениях в количественном и стоимостном выражении, сгруппированных в соответствии с Классификатором нарушений, 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 16 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия. Анализу и оценке подвергнуто 19 контрактов на сумму 700 645,0 тыс. руб. (подрядные работы (666 717,5 тыс. руб.), проектно-исследовательские работы (6 640, тыс. руб.), товары: оборудование (22 581,6 тыс. руб.), мебель (4 705,9 тыс. руб.)).

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.

Общее количество нарушений, выявленных в рамках аудита закупок, составило 35 фактов, в том числе нарушения по 9 фактам, которые классифицируются в стоимостном выражении, оцениваются в размере 69 761,0 тыс. руб. (10,0 % от общей стоимости контрактов, подвергнутых аудиту) и выявлены в основном при исполнении контрактов на подрядные работы.

Проверка законности расходов на закупки показала, что заказчики в основном соблюдали нормы законодательства о закупках. Выявленные нарушения, как правило, допускались при формировании документации о закупке в части определения способа поставщика (подрядчика, исполнителя), начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), установления излишних требований к участникам закупки, размещении информации в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС). Выявлены факты нарушения норм Закона № 44-ФЗ и условий контрактов – заказчиками по 5 контрактам необоснованно осуществлена оплата подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ на общую сумму 18 362,7 тыс. руб.

Анализ своевременности расходов показал, что поставщиками и подрядчиками не соблюдены условия в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг по 5 контрактам (26,3 % от подлежащих аудиту). Объем невыполненных в срок обязательств составил 46 557,4 тыс. руб.

Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупок на этапе определения поставщика достигнута экономия бюджетных средств по 13 контрактам (68,4 % от подлежащих аудиту), размер которой составил 7 487,6 тыс. руб. (2,6 % от начальной цены контрактов). Выявлен факт неэффективного использования средств в размере 36,4 тыс. руб. – приобретенное оборудование для оснащения медицинского кабинета Кванториума «Дружба» не использовалось по назначению.

Анализ результативности расходов показал, что заказчиками в основном достигнуты заданные результаты обеспечения государственных нужд – 78,9 % подлежащих аудиту контрактов исполнены. Вместе с тем, по 4 контрактам результативность расходов достигнута не в полной мере: по 2 контрактам заказчиками не осуществлена окончательная приемка и оплата работ, по 2 контрактам качество принятого заказчиком результата работ не отвечает требованиям нормативных документов и заданию на выполнение работ.

В соответствии с требованиями статьи 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетной палатой подготовлена обобщенная информация о результатах осуществления аудита в сфере закупок в 2019 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 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 36 представлений 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 28 представлений (78 % к направленным), по 3 представлениям срок исполнения не наступил, по 5 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 необоснованной оплатой подрядчику в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ, обусловлено необходимостью для объектов контроля большего времени для устранения выявленных недостатков и нарушений, в части взыскания неустойки за неисполнение условий контрактов – длительностью процедур.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты привлечены к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц, допустивших нарушения, в том числе 10 должностным лицам вынесено замечание, 1 должностному лицу объявлен выговор.

В ходе проведенных в 2019 году контрольных мероприятий выявлено 25 фактов нарушений, предусматривающих административную ответственность, из которых по 16 фактам на момент проведения контрольных мероприятий срок давности привлече-

ния к административной ответственности истек. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) по трем фактам нарушений Контрольно-счетной палатой в отношении лиц, допустивших нарушения, составлено 3 протокола об административных правонарушениях, которые приняты мировыми судьями к производству. Информация об административных правонарушениях по 5 фактам направлена в главное управление контроля и противодействия коррупции Рязанской области (далее – ГУКПК), по 1 факту – в Управление федеральной антимонопольной службы по Рязанской области.

Состав выявленных административных нарушений, предусмотренных КоАП РФ

Нецелевое использование бюджетных средств (ст. 15.14) 1 протокол

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

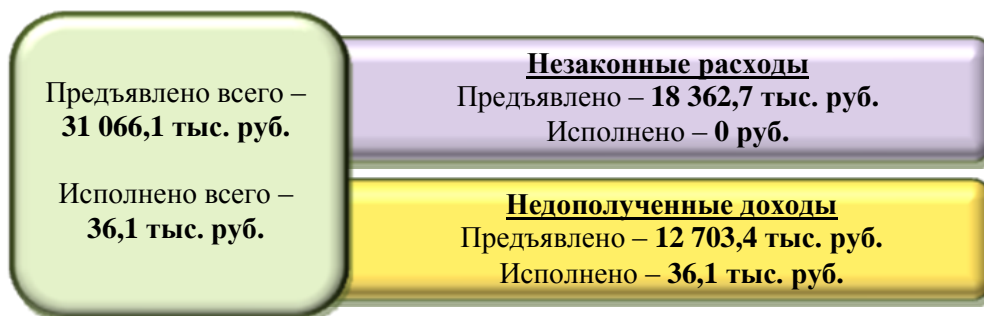
Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ)
1 протокол

По 2 делам, возбужденным мировыми судьями на основании протоколов об административных правонарушениях, должностные лица привлечены к административной ответственности: глава администрации Истобниковского сельского поселения (*нецелевое использование бюджетных средств*) в виде штрафа в размере 20,0 тыс. руб., главный бухгалтер ОГБПОУ «Рязанский колледж электроники» (*нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету*) в виде предупреждения, по 1 делу (*нарушение условий предоставления субсидий (Минсельхоз)*) производство прекращено за отсутствием состава административного правонарушения.

В результате совместной работы Контрольно-счетной палаты с объектами контроля значительная часть нарушений устранена, 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 31 066,1 тыс. руб. (незаконные расходы в сумме 18 362,7 тыс. руб., связанные с необоснованной оплатой подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ, недополученные доходы в сумме 12 703,4 тыс. руб., обусловленные неприменением мер ответственности за невыполнение условий контракта и соглашения (12 669,8 тыс. руб.) и неперечислением в срок дивидендов (33,6 тыс. руб.)).

На момент составления отчета представления в части возмещения средств исполнены на сумму 36,1 тыс. руб. – привлечены доходы (перечислены в областной бюджет дивиденды (33,6 тыс. руб.), уплачены пени за неисполнение условий контракта (2,5 тыс. руб.)).

Исполнение представлений в части возмещения средств

В целях возмещения незаконных расходов в размере 318,5 тыс. руб. ГАУК «Рязанский государственный областной театр для детей и молодежи» направлено в Арбитражный суд Рязанской области заявление о включении в реестр требований кредиторов подрядной организации, выполнявшей работы по реконструкции здания театра.

В части требований по возмещению незаконных расходов в общей сумме 9 435,8 тыс. руб., необоснованно оплаченной подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ, срок рассмотрения представлений продлен до 01.04.2020 (*ремонт моста через р. Ока (9 050,7 тыс. руб.), оборудование нерегулируемых пешеходных переходов (374,4 тыс. руб.), ремонт дороги в г. Рязани (10,7 тыс. руб.)*).

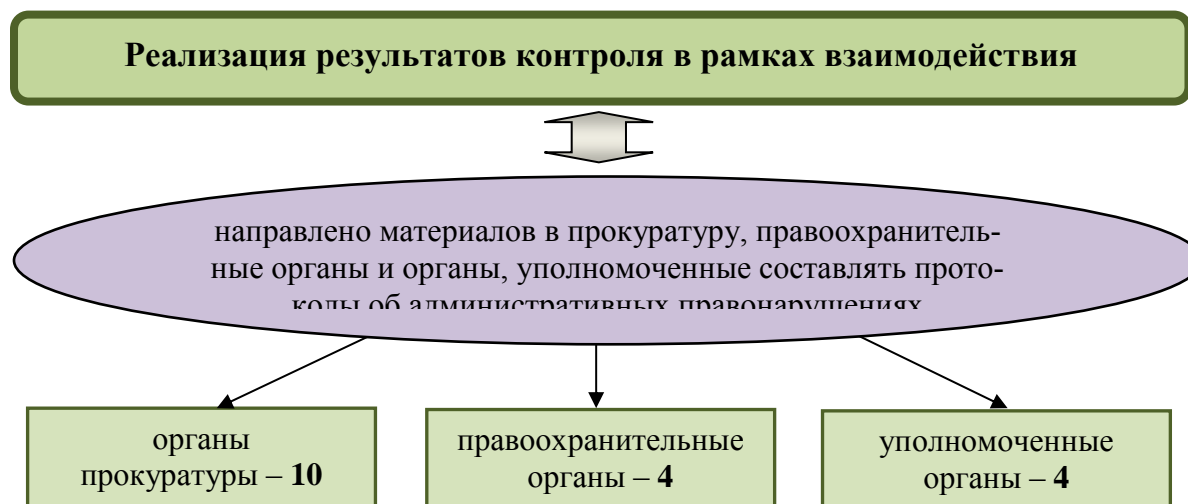
Срок исполнения представлений в части требований по возмещению незаконных расходов в сумме 8 608,4 тыс. руб., необоснованно оплаченной подрядчику в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ по капитальному ремонту наплавного моста, не наступил.

В целях исполнения представления в части требования о взыскании неустойки в размере 12 667,3 тыс. руб. за нарушение срока ввода в эксплуатацию объекта по концессионному соглашению Минтрансом ведется претензионная работа.

По непредъявленным к возмещению незаконным расходам, обусловленным неправомерными выплатами заработной платы (875,9 тыс. руб.), распорядителями средств приняты меры по недопущению нарушений впредь (начисление заработной платы, установление надбавок и дополнительных выплат приведено в соответствие с законодательством).

Приняты меры, направленные на использование по назначению приобретенных средств обучения и воспитания на оснащение новых мест в общеобразовательных организациях и оборудования для медицинского кабинета Кванториума «Дружба».

Органами местного самоуправления реализованы предложения Контрольно-счетной палаты о приведении норм муниципальных правовых актов в соответствие с правовыми актами большей юридической силы. В целях соблюдения требований законодательства учтены замечания 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 фактам нарушений законодательства по результатам 9 контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, Контрольно-счетной палатой направлено 18 материалов в органы прокуратуры, правоохранительные органы и органы, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, в том числе: 10 материалов – в органы прокуратуры, 3 – в УМВД России по Рязанской области, 3 – в ГУКПК, 1 – в СУ СК России по Рязанской области, 1 – в Управление федеральной антимонопольной службы по Рязанской области.

Прокуратурой Рязанской области сообщено следующее: в связи с приемкой работ, не соответствующих условиям контракта, прокуратурой Советского района г. Рязани в отношении заместителя директора организации, осуществлявшей технический надзор за выполнением работ, возбуждено дело об административном правонарушении; материалы 2 контрольных мероприятий направлены в Московский межрайонный следственный отдел г. Рязани СУ СК России по Рязанской области для приобщения к материалам уголовного дела, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ, по факту хищения бюджетных средств, выделенных на финансирование ремонтных работ на мосту через р. Ока; по результатам проверки фактов злоупотребления или превышения должностными лицами Минсельхоза своих полномочий при предоставлении субсидий не установлено.

По информации ГУКПК: директору ГАУК «Рязанский государственный областной театр для детей и молодежи» по факту несвоевременного направления информации о заключении дополнительного соглашения к контракту назначено административное наказание в виде штрафа в размере 20,0 тыс. руб.; в отношении должностного лица ГКУ РО «ДДРО» по факту изменения контракта возбуждено дело, по результатам расследования вынесено представление о прекращении производства по делу в связи с отсутствием состава правонарушения; в отношении должностного лица ОГБПОУ «Рязанский технологический колледж» по факту несвоевременной оплаты контракта (1 случай) вынесено определение о возбуждении дела об административном правонарушении, производство по данному делу прекращено за истечением срока давности привлечения к административной ответственности. В отношении остальных 2 случаев дела об административном правонарушении не возбуждены в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

Управлением федеральной антимонопольной службы по Рязанской области сообщено, что по факту внесения изменений в государственный контракт на выполнение работ по корректировке проектной документации на ремонт наплавного моста срок давности привлечения к административной ответственности истек.

4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2020 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 году будет направлена на безусловное выполнение запланированных мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля.

План работы на 2020 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями Рязанской областной Думы, подлежащими обязательному включению в план.

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

Планом предусмотрено проведение 18 контрольных мероприятий и 2 экспертно-аналитических мероприятий из них в рамках 10 мероприятий планируется осуществить проверку использования средств и анализ достижения установленных показателей при реализации национальных проектов: «Экология», «Здравоохранение», «Образование», «Культура», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Производительность труда и поддержка занятости», «Международная кооперация и экспорт».

Контрольные
мероприятия
18

- проверки использования средств на реализацию программ в сфере образования, здравоохранения, культуры, занятости, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, поддержки промышленности и агропромышленного комплекса (13);
- внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов (2);
- проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (3)

Экспертно-
аналитические
мероприятия
2

- экспертиза государственных программ (2)

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 2019 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	141	53 236,0
1.1	Нарушения в ходе формирования бюджетов	12	0,0
1.1.3	Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период	4	0,0
1.1.5	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств	2	0,0
1.1.18	Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности	6	0,0
1.2	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	118	53 236,0
1.2.2	Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ	7	850,7
1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	7	13,6
1.2.8.	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности	1	33,6
1.2.36	Несоблюдение требований порядка ведения государственной долговой книги Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальной долговой книги	1	0,0
1.2.46	Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	1	14,3
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	37	35 120,1
1.2.89	Непринятие мер по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению в доход бюджета	1	12 667,3

1.2.95	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	19	875,9
1.2.101	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов	44	3 660,5
1.3.	Нарушения при реализации ФАИП и АИП	11	0,0
1.3.4.	Нарушение порядка принятия решения о предоставлении субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным учреждениям или автономным учреждениям, унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества	1	0,0
1.3.16.	Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию	10	0,0
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	11	348,9
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	6	348,9
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	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	4	0,0
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	14	0,0
3.5.	Нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда унитарного предприятия	2	0,0
3.19	Отсутствие, противоречие НПА более высокой юридической силы порядка управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом	2	0,0
3.24	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	3	0,0
3.28	Нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества	2	0,0

3.50	Несоблюдение требований по подготовке, заключению, исполнению и прекращению концессионного соглашения	5	0,0
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	73	135 722,2
4.10	Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	7	0,0
4.18	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	1	0,0
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	1	0,0
4.27	Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке	3	0,0
4.30	Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)	2	0,0
4.41	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	3	0,0
4.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	3	0,0
4.44.	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	41	117 236,7
4.45.	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	8	18 483,0
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя))	1	2,5
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	3	0,0
7.	Иные нарушения	4	0,0
	ВСЕГО по классификатору	243	189 307,1
	Кроме того, неэффективное использование средств	4	1 010,3

	ВСЕГО нарушений и недостатков	247	190 317,4
--	--------------------------------------	------------	------------------