



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
за 2015 год**

Рязань 2016

Содержание

1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты	2
2. Экспертиза законопроектов, контроль за исполнением бюджетов, 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 и экспертно-аналитических мероприятий.....	14
3.2. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	15
4. Основные выводы по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности	19
5. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2016 году	20
6. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2015 год.....	22
6.1. Краткая характеристика результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	22
6.1.1. Контроль за использованием средств, выделенных на общегосударственные вопросы	23
6.1.2. Контроль за использованием средств, выделенных на национальную экономику.....	24
6.1.3. Контроль за использованием средств, выделенных на коммунальное хозяйство	32
6.1.4. Контроль за использованием средств, выделенных на образование, здравоохранение, спорт, социальное обеспечение.....	33
6.1.5. Контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения государственным имуществом.....	38
6.1.6. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов	44
6.2. Краткая характеристика результатов проверок отчетов об исполнении местных бюджетов	46

УТВЕРЖДЕН

приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
от 26 февраля 2016 № 1-д

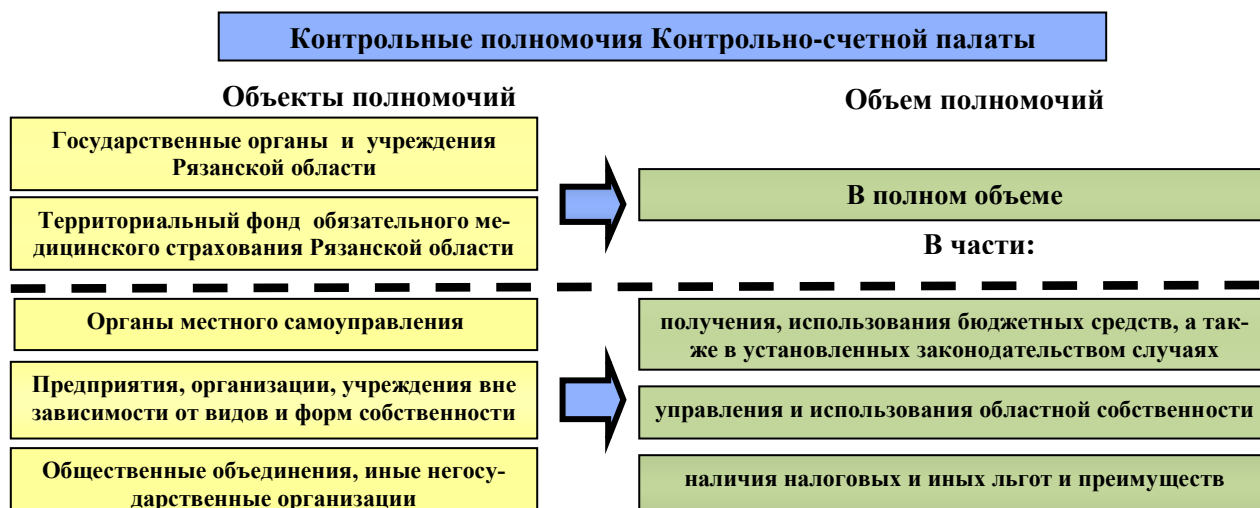
**ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2015 ГОД**

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

1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с вышеуказанными законами на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Внешний государственный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении государственных органов и учреждений области, территориального фонда обязательного медицинского страхования, органов местного самоуправления, иных организаций.



Основными направлениями **экспертно-аналитической деятельности** являлись: экспертиза проектов законов Рязанской области, касающихся областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области (далее - ТФОМС), проведение экспертно-аналитических мероприятий, в том числе по отчетам (квартальным и годовым) об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС.

В рамках **контрольных мероприятий** осуществлялся контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств и соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

С целью реализации **принципа гласности** по завершении проверок на основе актов подготавливалась информация и направлялась Рязанской областной Думе, Губернатору Рязанской области, органам исполнительной власти, органам местного самоуправления. Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также об иных событиях и документах Контрольно-счетной палаты регулярно размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети "Интернет". Интерес к данному сайту подтверждает количество его посещений, которое по итогам прошедшего года составило более 15 тысяч просмотров. Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась также в средствах массовой информации.

В целях **развития методической и методологической основы** деятельности, обеспечения единого подхода к оценке нарушений и недостатков:

- осуществлялась апробация одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

- актуализирована редакция утвержденного в 2014 году стандарта по проведению аудита в сфере закупок в соответствии с требованиями федерального закона о контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд;

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

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

Председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в XIX Петербургском международном экономическом форуме, парламентских слушаниях, проведенных Государственной Думой РФ, во Всероссийском форуме финансистов, а также в научно-практических конференциях и других мероприятиях, проведенных в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, и принимал самое непосредственное участие в обсуждении проблемных вопросов, связанных с повышением эффективности контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности, внедрением аудита эффективности, являющихся составляющими звеньями работы контрольно-счетных органов как на федеральном, так и на региональном и муниципальном уровнях.

В июле 2015 года Контрольно-счетную палату посетила делегация контрольно-счетных органов Тамбовской области и г. Тамбова, представители которой приняли участие в семинаре-совещании на тему "О практике работы контрольно-счетных органов Рязанской области и г. Рязани", а также провели рабочие встречи с аудиторами и специалистами Контрольно-счетной палаты по обмену опытом организации и проведения контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Также состоялись их встречи с председателем Рязанской областной Думы и Вице-губернатором 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 при Губернаторе Рязанской области;

- представители Контрольно-счетной палаты принимали участие в деятельности постоянно действующей межведомственной рабочей группы по вопросам борьбы с коррупцией при Прокуратуре Рязанской области, межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции в сфере охраны окружающей среды и природопользования;

- осуществлялась передача материалов в правоохранительные органы в случаях выявления фактов незаконного использования бюджетных средств, в которых усматривались признаки преступления или коррупционного правонарушения;

- специалисты Контрольно-счетной палаты на основании соглашений о сотрудничестве, заключенных с правоохранительными органами, и в соответствии с их обращениями принимали участие в контрольных мероприятиях, проводимых указанными ведомствами;

- в рамках кадровой работы принимались меры по соблюдению сотрудниками Контрольно-счетной палаты установленных законодательством требований в части предоставления сведений о доходах, а также соблюдению ограничений и запретов;

- осуществлялась корректировка ранее принятых локальных правовых актов, касающихся вопросов противодействия коррупции.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты обладают достаточным уровнем **профессиональной подготовки и практических навыков контрольной и управленческой деятельности**. Среди лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы, высшее профессиональное образование имеют 100 % сотрудников, в том числе два и более высших образования имеют 40 % сотрудников; 53 % сотрудников имеют финансово-экономическое образование, 16 % - юридическое, 6 % - управленческое; 73 % сотрудников имеют стаж государственной службы более 15 лет.

Учитывая высокие требования, предъявляемые к уровню квалификации специалистов, в Контрольно-счетной палате проводилась работа по профессиональной подготовке и переподготовке сотрудников. В 2015 году 8 % численности государственных гражданских служащих в соответствии с государственным заказом получили дополнительное профессиональное образование,

в том числе по вопросам закупок в рамках федерального закона о контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

В отчетном периоде активно использовалась система поощрения и награждения. За многолетнюю безупречную службу наградами Рязанской области в 2015 году награждены 4 сотрудника. В течение 2015 года присвоены очередные классные чины государственной гражданской службы Рязанской области 8 государственным гражданским служащим в соответствии с замещаемой должностью.

В отчетном периоде проходило дальнейшее укрепление **единой системы финансового контроля Рязанской области** через взаимодействие с муниципальными контрольно-счетными органами, в том числе путем оказания им методической и информационной помощи. В целях содействия деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в ноябре 2015 года проведен семинар с руководителями и сотрудниками контрольно-счетных органов муниципальных образований Рязанской области на тему "Актуальные вопросы повышения эффективности внешнего финансового контроля Рязанской области", в котором также приняли участие представители Рязанской областной Думы, министерства финансов Рязанской области.

На семинаре обсуждены вопросы осуществления муниципальными контрольно-счетными органами установленных полномочий, соблюдения органами местного самоуправления основных условий предоставления межбюджетных трансфертов, законодательного регулирования деятельности контрольно-счетных органов, практики применения аудита закупок. Представители двух муниципальных контрольно-счетных органов поделились опытом работы по осуществлению внешнего финансового контроля. Оценивая работу семинара, руководители контрольно-счетных органов отметили значимую роль подобного взаимодействия, положительные результаты сотрудничества с Контрольно-счетной палатой.

2. Экспертиза законопроектов, контроль за исполнением бюджетов, аналитическая деятельность

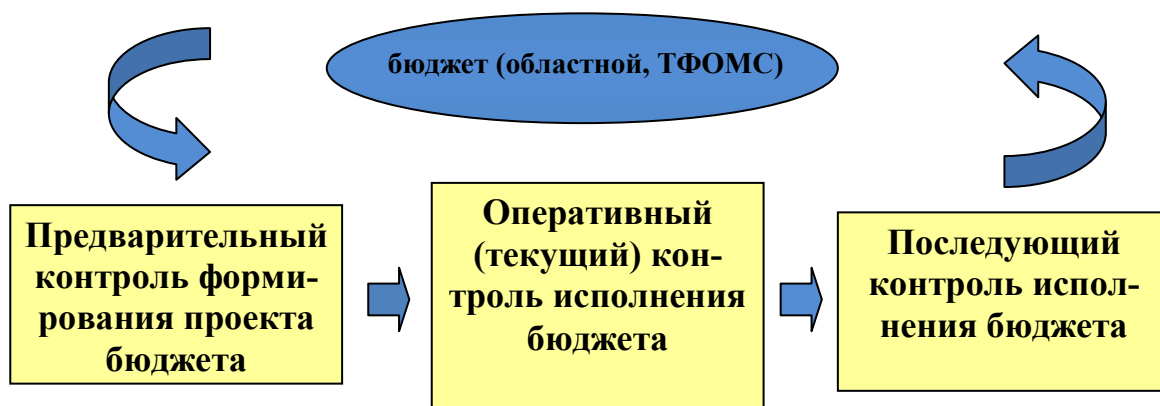
В рамках полномочий по экспертизе проектов законов Рязанской области и контролю за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС в отчетном периоде подготовлено 26 заключений, в том числе 19 заключений на проекты законов, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, 1 заключение на проект закона о внесении изменений в закон о межбюджетных отношениях, 6 заключений на отчеты об исполнении указанных бюджетов. По 13 проектам законов имелись замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, которые учтены при рассмотрении законопроектов Рязанской областной Думой.

В целях подготовки Правительством Рязанской области официальных отзывов на проекты федеральных законов Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения и замечания к трем законопроектам, касающимся внесения изменений в закон об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муници-

пальных образований, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, закон о Счетной палате Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата принимала участие в работе правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, при этом была поддержана инициатива по подготовке предложений о внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральные законы "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", "О банках и банковской деятельности" в части допуска контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации к сведениям, составляющим банковскую и налоговую тайны. Также Контрольно-счетной палатой направлены предложения по проекту федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

Проведенные экспертно-аналитические мероприятия позволили осуществить непрерывный трехлетний цикл контроля областного бюджета и бюджета ТФОМС каждого финансового года на трех последовательных стадиях - предварительного контроля формирования бюджетов, оперативного контроля исполнения бюджетов, последующего контроля исполнения бюджетов.



В рамках **предварительного контроля** за формированием областного бюджета и бюджета ТФОМС подготовлено 13 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и 4 заключения на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2016 год.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2016 год отмечено, что в законопроектах соблюдены общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, установленные бюджетным законодательством. Объемы расходов бюджетов соответствует прогнозируемому объему доходов, т.е. бюджеты бездефицитны и обеспечивается принцип сбалансированности бюджета.

Расходы бюджета ТФОМС направлены на финансовое обеспечение ор-

ганизации обязательного медицинского страхования, что соответствует положениям Федерального закона "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" и согласуется с требованиями статьи 147 БК РФ. Предложенные к утверждению объемы нормированного страхового запаса, затрат на ведение дела страховыми медицинскими организациями в пределах установленных ограничений.

В ходе рассмотрения законопроектов были учтены и поддержаны предложения Контрольно-счетной палаты в части формулировок отдельных текстовых статей законопроектов, а также наименований ряда приложений и целевых статей расходов областного бюджета.

В рамках **оперативного контроля** за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС текущего финансового года ежеквартально осуществлялись экспертно-аналитические мероприятия по анализу отчетов участников бюджетного процесса об исполнении бюджетов в 2015 году, а также результатов контрольных мероприятий за отчетный период.

Результаты 6 экспертно-аналитических мероприятий по контролю за исполнением бюджетов текущего финансового года обобщены в заключениях, которые направлены в Рязанскую областную Думу.

В рамках **последующего контроля** осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить и в установленные законодательством сроки направить заключения по отчетам об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС за 2014 год.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства вышеуказанные заключения сформированы с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности 34 главных администраторов бюджетных средств. На основании указанных проверок подтверждена достоверность отчетов, представленных Правительством Рязанской области, и отчетов главных администраторов бюджетных средств.

В заключении на отчет об исполнении областного бюджета отмечено:

- 9 государственных программ приведены в соответствие с законом о бюджете на 2014 год позже установленного срока, 2 государственные программы не приведены в соответствие с бюджетом, как это предусмотрено положениями статьи 179 БК РФ;

- при предоставлении бюджетных инвестиций на увеличение уставного капитала ОАО "Рязанская ипотечная корпорация" (20 000,0 тыс. рублей) и ОАО "Региональный навигационно-информационный центр по Рязанской области" (26 656,0 тыс. рублей) не соблюдены положения статьи 80 БК РФ, так как договоры об участии Рязанской области в собственности вышеуказанных субъектов инвестиций в течение трех месяцев после дня вступления в силу закона о бюджете не заключались. Кроме того, требования к договорам, заключаемым в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам за счет средств областного бюджета, не устанавливались, как это предусмотрено пунктом 3 статьи 80 БК РФ.

В рамках **аналитической деятельности** осуществлялась подготовка аналитической информации по обращениям Счетной палаты Российской Фе-

дерации, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, в том числе:

- о реализации Контрольно-счетной палатой положений статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- информация о показателях деятельности Контрольно-счетной палаты за 2014 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 в рамках проводимого Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия "Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной субъектам Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга субъектов Российской Федерации (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации)";

- ежеквартальная информация о результатах контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок в соответствии с законодательством о контрактной системе и законодательством о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;

- ежеквартальная информация об организации внешнего муниципального финансового контроля в Рязанской области (сведения о созданных контрольных органах муниципальных образований, их статусе, о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности, об административной практике (в том числе о наличии у них соответствующих полномочий).

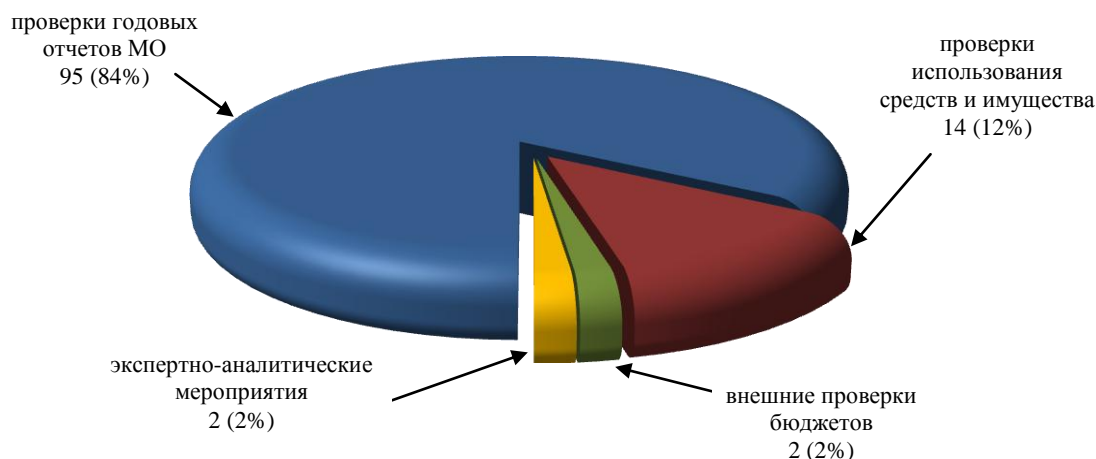
3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия

3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В рамках полномочий по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Рязанской области, а также полномочий по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и проверок местных бюджетов в случаях, установленных БК РФ, в отчетном периоде проведено **111 контрольных мероприятий** (в 2014 году - 68), в том числе 14 проверок использования средств бюджета и госимущества (в 2014 году - 15), 95 проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (в 2014 году - 51), 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета

ТФОМС (в 2014 году - 2), а также **2 экспертно-аналитических мероприятия** (в 2014 году - 1).

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия



Объектами контроля являлись 134 организации и учреждения (в 2014 году - 93). В процессе проведения проверок общий объем средств, подлежащий проверке и оценке, превысил 4,2 млрд. рублей.

В рамках 22 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия осуществлен аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, 10 контрольных мероприятий проведено с учетом принципов аудита эффективности.

Кроме контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы, сотрудники Контрольно-счетной палаты совместно с Рязанской межрайонной природоохранной прокуратурой приняли участие в проверке целевого использования средств, выделенных в 2014 году на реализацию мероприятий государственной программы Рязанской области "Развитие водохозяйственного комплекса в 2014-2020 годах".

Предметом **14 проверок** являлись средства областного бюджета, направленные на различные сферы: коммунальное, дорожное и лесное хозяйство, здравоохранение, спорт, социальное обеспечение в части приобретения жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на поддержку агропромышленного комплекса, малого и среднего предпринимательства, на реализацию мероприятий по безопасности дорожного движения (объем средств, подлежащий проверке составил 2,9 млрд. рублей), а также осуществлены контрольные мероприятия в отношении вопросов использования государственного имущества и средств, направленных в уставные капиталы хозяйственных обществ, доля акций которых находится в собственности Рязанской области (объем средств и имущества, подлежащий оценке составил 0,6 млрд. рублей).

В число **95 проверок годовых отчетов** об исполнении бюджетов муниципальных образований, проводимых в соответствии с требованиями статьи

136 БК РФ, были включены 4 муниципальных района (Александровский, Кадомский, Милославский, Ухоловский), 91 поселение, расположенные в восемнадцати районах области. При этом была соблюдена установленная БК РФ периодичность проверок - не реже одного раза в два года.

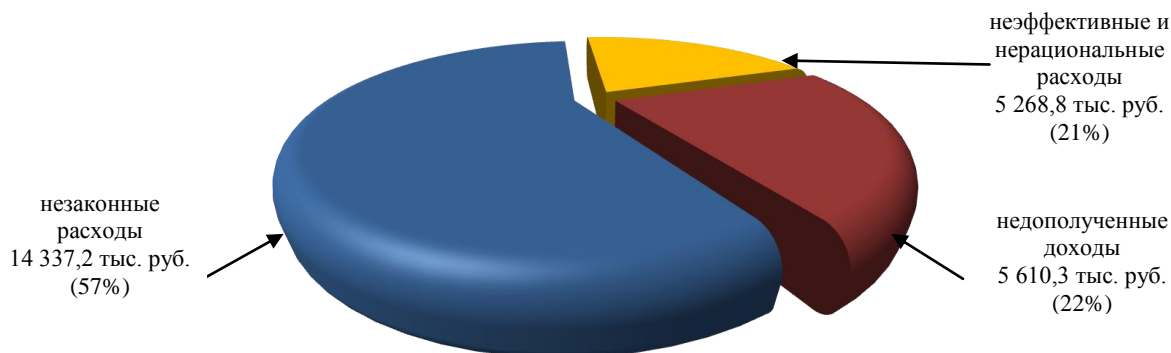
В ходе проверок проанализирована деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, повышению эффективности использования муниципальной собственности. Осуществлялся контроль за использованием межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов, направленных на содержание органов местного самоуправления, анализировалось использование муниципального имущества (объем средств, подлежащий проверке и оценке, составил 0,4 млрд. рублей).

При проведении **2 внешних проверок годовых отчетов** об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС осуществлена проверка бюджетной отчетности 33 главных администраторов средств областного бюджета и 1 администратора средств бюджета ТФОМС.

В рамках **2 экспертно-аналитических мероприятий**: проведен аудит в сфере закупок по поставке компьютерной техники и оргтехники в территориальные отделы государственного бюджетного учреждения Рязанской области "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Рязанской области" (далее - МФЦ Рязанской области) на сумму 10,5 млн. рублей; осуществлена проверка, анализ и оценка эффективности (результативности) исполнения условий договоров аренды лесных участков на сумму 297,4 млн. рублей, действующих в период реализации приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов.

По итогам **всех** контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объем выявленных **финансовых нарушений и неполученных доходов оценивается в размере 25 216,3 тыс. рублей**, из них: **незаконное расходование средств - 14 337,2 тыс. рублей, неэффективные и нерациональные расходы - 5 268,8 тыс. рублей, в бюджетную систему недополучено доходов в сумме 5 610,3 тыс. рублей.**

Структура нарушений, недополученных доходов



Незаконные расходы (14 337,2 тыс. рублей) осуществлены при использовании средств на реализацию программ (12 382,0 тыс. рублей), на содержа-

ние органов местного самоуправления и организаций (1 955,2 тыс. рублей) и связаны в основном с оплатой завышенных или невыполненных объемов работ подрядным организациям, переплатой заработной платы вследствие неправомерно установленных окладов, надбавок к должностным окладам, а также неправомерных выплат премий, поощрений и в связи с материальными затруднениями, неправомерным предоставлением субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства.

Оплата завышенных и невыполненных объемов работ осуществлена на общую сумму 12 054,0 тыс. рублей, из них: органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями - 11 788,0 тыс. рублей, распорядителями средств областного бюджета - 266,0 тыс. рублей. Значительные объемы нарушений установлены при реализации мероприятий программ по модернизации коммунального комплекса (6 991,3 тыс. рублей), повышению безопасности дорожного движения (1 499,7 тыс. рублей), развитию сельских территорий (1 014,4 тыс. рублей).

Переплаты заработной платы и неправомерные дополнительные выплаты на сумму 1 898,0 тыс. рублей выявлены в 49 муниципальных образованиях (1 729,5 тыс. рублей) и в ОАО "Корпорация развития Рязанской области" (168,5 тыс. рублей). Наиболее значительные суммы переплат допущены в Кадомском районе (139,1 тыс. рублей), Александро-Невском районе (120,2 тыс. рублей), поселениях: Касимовского района (595,9 тыс. рублей), Пронского района (365,1 тыс. рублей), Рязанского района (106,2 тыс. рублей). В вышеуказанных переплатах наиболее типичные нарушения - осуществление не установленных законодательством (в отчетном периоде) единовременных выплат, в том числе дополнительных гарантий и выплат в связи с материальными затруднениями (691,7 тыс. рублей), а также неправомерные выплаты премий (236,8 тыс. рублей) и премий к дню местного самоуправления, не являющемуся государственным праздничным днем (145,3 тыс. рублей).

Факты неправомерного предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на сумму 327,6 тыс. рублей установлены в городах Рязань (219,2 тыс. рублей) и Скопин (46,1 тыс. рублей), Клепиковском районе (62,3 тыс. рублей).

Неэффективные и нерациональные расходы (5 268,8 тыс. рублей) осуществлены при реализации программ по дорожному хозяйству (не учтен возврат материалов (2 112,4 тыс. рублей), здравоохранению (не эксплуатировался более 10 месяцев гистерофиброскоп (1 783,0 тыс. рублей)), поддержке малого и среднего предпринимательства (1 204,6 тыс. рублей), а также расходовании средств ОАО "Корпорация развития Рязанской области" (168,8 тыс. рублей).

Недополученные доходы (5 610,3 тыс. рублей) обусловлены непредъявлением штрафных санкций за невыполнение условий контрактов (2 493,4 тыс. рублей) и договоров купли-продажи земельных участков (83,4 тыс. рублей), несвоевременным перечислением неустойки за несвоевременное внесение арендной платы по договорам аренды лесного участка (ООО "Лесопромышленная компания" - 2 585,6 тыс. рублей, ООО "Ока-Хольц" - 336,7 тыс. руб-

лей), не предъявлением требований о внесении дополнительной платы за превышающий ежегодный допустимый объем изъятия древесины (86,8 тыс. рублей), неправильным определением цены земельного участка (19,8 тыс. рублей), неполной оплатой договоров купли-продажи земельных участков (4,6 тыс. рублей).

Кроме финансовых нарушений в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены **факты нарушений требований законодательства** и несоблюдения нормативных актов, определяющих порядок предоставления бюджетных средств, правила учета средств и имущества, составления отчетности, а также в сфере закупок. Объем **нарушений законодательства** в денежном выражении оценивается **на сумму 250 410,4 тыс. рублей**, структурно распределен по следующим группам: **исполнение бюджета и использование средств - 29 574,2 тыс. рублей**, **ненадлежащее администрирование доходов - 166 604,6 тыс. рублей**, **сфера закупок - 43 540,4 тыс. рублей**, **учет и отчетность - 10 274,9 тыс. рублей**, **управление и распоряжение государственной (муниципальной) собственностью - 416,3 тыс. рублей**.

Структура нарушений законодательства



Установлены следующие факты нарушений законодательства:

- **исполнение бюджета и использование средств**: приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов на сумму 25 482,7 тыс. рублей (Клетинское поселение Касимовского района (20 805,6 тыс. рублей), Побединское поселение Скопинского района (3 630,0 тыс. рублей), Семеновское поселение Рязанского района (1 047,1 тыс. рублей)); не соблюдены условия предоставления бюджетных средств на сумму 2 132,6 тыс. рублей получателем социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья в сельской местности; не обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда органов местного самоуправления в 33 поселениях на общую сумму 1 104,0 тыс. рублей; не представлены документы об одобрении крупной сделки футбольным клубом "Рязань" на сумму 850,0 тыс. рублей;

- **ненадлежащее администрирование доходов:** имеется задолженность по арендной плате в областной бюджет: по договорам аренды лесного участка (ООО "Лесопромышленная компания" 120 201,8 тыс. рублей, в том числе арендная плата, доначисленная в связи с исключением инвестиционного проекта "Развитие лесоперерабатывающего комплекса в Рязанской области" из перечня приоритетных инвестиционных проектов - 70 594,0 тыс. рублей); по договорам аренды земельных участков в г. Рязани, государственная собственность на которые не разграничена (46 402,8 тыс. рублей).

- **сфера закупок:** план-график не содержал наименований закупаемого оборудования и медикаментов, министерством здравоохранения Рязанской области осуществлена закупка до утверждения перечня приобретаемого оборудования (22 196,6 тыс. рублей); администрацией Семеновского поселения Рязанского района после расторжения контракта с победителем аукциона заключен контракт со вторым участником аукциона (10 885,2 тыс. рублей); МФЦ Рязанской области оплата товара осуществлена в нарушение условий контракта (10 458,6 тыс. рублей);

- **учет и отчетность:** ненадлежаще осуществлялся учет имущества на сумму 10 029,3 тыс. рублей (не приняты к бухгалтерскому учету: имущество по объекту "Стоительство детского сада в микрорайоне Кальное" (7 103,5 тыс. рублей), объект газораспределительной системы в Оськинском поселении Клепиковского района (1 577,7 тыс. рублей), автодром в Рязанском колледже электроники (934,8 тыс. рублей), земельный участок в Ермишинском городском поселении (387,9 тыс. рублей), в Листвянском поселении Рязанского района стоимость транспортных средств по бухгалтерскому учету не соответствует стоимости, отраженной в реестре имущества, на сумму 25,4 тыс. рублей), недостоверно отражены доходы в отчетах об исполнении местных бюджетов по поступлениям доходов от аренды имущества в связи с неправильным применением бюджетной классификации (245,6 тыс. рублей);

- **управление и распоряжение государственной (муниципальной) собственностью:** неправомерно отчуждено имущество на сумму 416,3 тыс. рублей (отчуждено имущество, которое не включено в программу приватизации (Тырновское поселение Пронского района (50,8 тыс. рублей)), приватизированы жилые помещения муниципального жилищного фонда (Гребневское поселение Старожиловского района (151,1 тыс. рублей)), приватизирован земельный участок, на котором не расположены объекты недвижимости (Оськинское поселение Клепиковского района (214,4 тыс. рублей)).

Практически во всех проверенных муниципальных образованиях установлены недостатки в правовом обеспечении бюджетного процесса, муниципальной службы, распоряжения муниципальной собственностью (не приняты необходимые правовые акты, ряд муниципальных правовых актов противоречат законодательству).

В муниципальных образованиях не в полном объеме исполнялись положения законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса, управления и распоряжения муниципальной собственностью: не соблюдены сроки утверждения программ (15 поселений), программы не приведены в со-

ответствие с бюджетом (8 муниципальных образований), не проводилась оценка эффективности реализации программ (28 поселений); не установлен порядок осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности (15 муниципальных образований); не проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета (16 муниципальных образований); в бюджетах поселений не предусматривались межбюджетные трансферты для осуществления переданных полномочий по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджета (14 поселений), осуществлению внешнего финансового контроля (27 поселений), распоряжению имуществом (16 поселений); ненадлежаще велся реестр расходных обязательств (14 поселений) и реестр муниципального имущества (51 поселение).

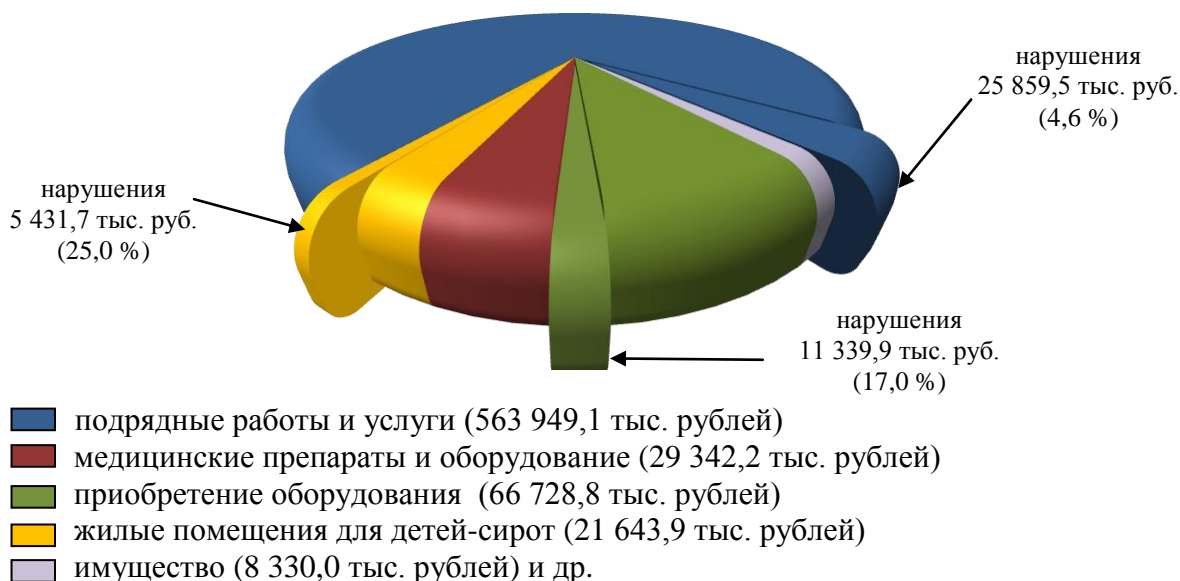
В большинстве муниципальных образований установлены факты несоблюдения бюджетной классификации при отражении в отчетах об исполнении бюджетов ряда доходов и расходов, что привело к искажению отчетности.

3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Аудит в сфере закупок проведен в рамках 22 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия, оценке были подвергнуты 135 контрактов на общую сумму 690 344,1 тыс. рублей (подрядные работы и услуги (563 949,1 тыс. рублей), приобретение: оборудования (66 728,8 тыс. рублей), медицинских препаратов и оборудования (29 342,2 тыс. рублей), жилых помещений для детей-сирот (21 643,9 тыс. рублей), имущества (8 330,0 тыс. рублей) и др.).

Общая сумма выявленных нарушений по закупкам составила 42 631,1 тыс. рублей (6,2 % от общего объема закупок), в том числе: подрядные работы и услуги - 25 859,5 тыс. рублей (4,6 % от объема закупки), приобретение: оборудования - 11 339,9 тыс. рублей (17,0 % от объема закупки), жилых помещений для детей-сирот - 5 431,7 тыс. рублей (25,0 % от объема закупки).

Стоимость контрактов по видам закупок, в том числе выявленные нарушения



По результатам аудита сделаны выводы, что закупка товаров и услуг проводилась за счет средств, предусмотренных в бюджетах на реализацию программ и осуществление переданных полномочий, целесообразность и обоснованность которых определена соответствующими правовыми актами.

Проверка законности расходов на закупки показала, что проверяемые организации в основном соблюдали нормы законодательства о закупках. Выявленные нарушения, как правило, допускались при планировании закупок, процедуре определения поставщика (подрядчика, исполнителя), принятии обеспечительных мер по контракту.

Анализ своевременности расходов показал, что поставщиками и подрядчиками не соблюдены условия в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг по 10 контрактам и договорам (7 % от подлежащих оценке) на сумму 32 796,0 тыс. рублей.

Заказчиками, в основном, достигнуты заданные результаты обеспечения государственных (муниципальных) нужд, что свидетельствует о результативности расходов на закупки. Вывод о нерезультативном расходовании средств сделан по 1 контракту на сумму 7 350,8 тыс. рублей, по которому с октября 2014 года подрядчиком приостановлены работы на объекте "Реконструкция водопроводной сети в с. Успенское Скопинского района Рязанской области". После частичной оплаты за выполненные работы в сумме 3 050,0 тыс. рублей работы не были возобновлены и до настоящего времени не завершены.

Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупок достигнута экономия бюджетных средств по 44 контрактам (33 % от подлежащих оценке), размер которой составил 27 732,6 тыс. рублей (6,9 % от начальной цены контрактов). Однако в ряде случаев получить экономию бюджетных средств не позволила недостаточная конкурентность закупок, связанная, в том числе, с участием в определении поставщика одного участника закупки.

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

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

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлены отчеты, которые были рассмотрены на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты, на заседаниях также обсуждались неурегулированные в процессе проведения проверок спорные вопросы, замечания проверяемых сторон по фактам выявленных нарушений.

В отчетном периоде продолжена практика приглашения представителей муниципальных контрольных органов на заседания коллегии, на которых рассматривались результаты проверок муниципалитетов, им предлагалось обра-

тить внимание на факты и выводы, изложенные в итоговых документах, и учесть их в своей работе.

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

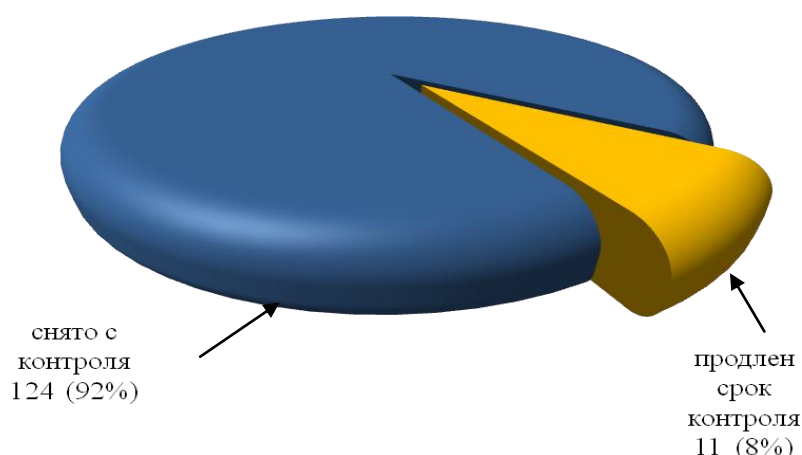
Информация о результатах контрольных мероприятий направлялась в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области, органы местного самоуправления.

В соответствии с решениями коллегии по фактам выявленных, но не устраненных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков руководителям проверяемых органов и организаций, а также главным распорядителям средств направлено 135 представлений с предложениями об устранении допущенных нарушений, принятии мер к возмещению средств, использованных незаконно, и привлечению недополученных доходов.

В целях принятия всех необходимых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков снятие представлений с контроля, продление установленных в представлении сроков реализации представления осуществляется на основании рассмотренных на заседании коллегии и утвержденных председателем Контрольно-счетной палаты заключений руководителей контрольных мероприятий. Практика показывает, что введенный с 2014 года порядок контроля реализации представлений положительно отражается на исполнении представлений и реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты.

На момент составления настоящего отчета снято с контроля 124 представлений (92 % к направленным), по 11 представлениям срок реализации продлен (8 % к направленным).

Исполнение представлений



Невыполненные в полном объеме представления Контрольно-счетной палаты остаются на контроле. Продление сроков реализации представлений в основном обусловлено необходимостью для объектов контроля большего времени для устранения выявленных недостатков и нарушений: в части возмещения незаконных расходов, связанных с оплатой невыполненных объемов

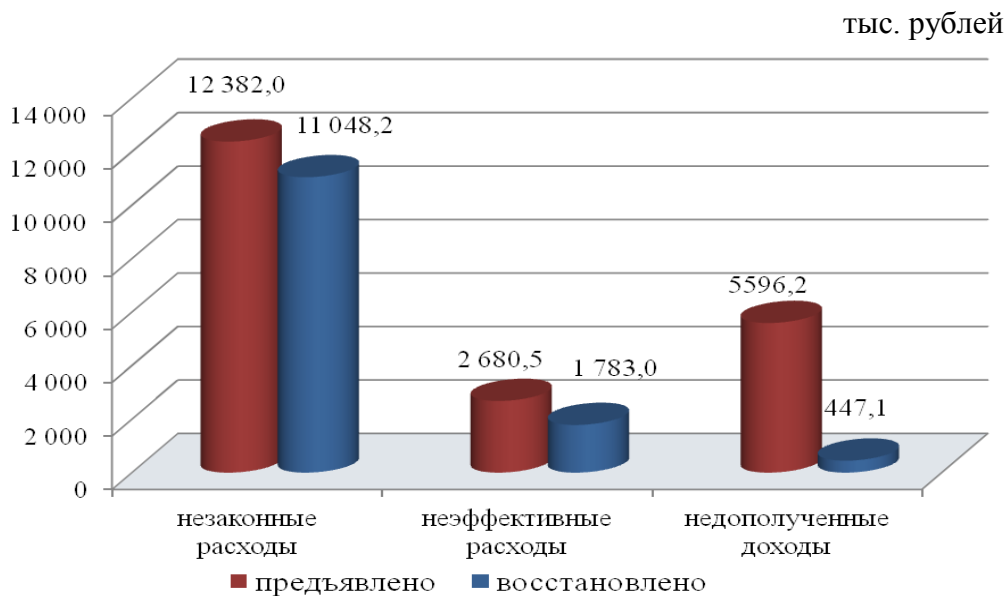
работ - невозможностью технологически выполнить строительные и ремонтные работы в зимний период; в части взыскания неустоек за несоблюдение условий договоров и контрактов - длительностью претензионных процедур.

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

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений Контрольно-счетной палатой предъявлены к устранению нарушения и недостатки, объем которых оценивается в сумме 15 062,5 тыс. рублей (незаконные расходы в сумме 12 382,0 тыс. рублей, связанные с оплатой завышенных работ (12 054,0 тыс. рублей) и неправомерным предоставлением субсидий (328,0 тыс. рублей), неэффективные расходы в сумме 2 680,5 тыс. рублей, связанные с длительным неиспользованием закупленного медицинского оборудования (1 783,0 тыс. рублей) и не соблюдением субъектами малого предпринимательства условий предоставления субсидий (897,5 тыс. рублей)).

На момент составления данного отчета устранено нарушений на сумму 12 831,2 тыс. рублей (незаконные расходы - 11 048,2 тыс. рублей, неэффективные расходы - 1 783,0 тыс. рублей) или 85,2 % к предъявленным, привлечено доходов на сумму 447,1 тыс. рублей или 8,0 % к предъявленным.

Устранение финансовых нарушений, привлечение доходов



Для возмещения незаконных расходов, связанных с оплатой завышенных работ, подрядными организациями довыполнены работы на общую сумму 11 001,7 тыс. рублей или 91,3 % к предъявленным. Приняты меры по устранению нарушений, приведших к неэффективному использованию средств: введено в эксплуатацию медицинское оборудование (1 783,0 тыс. рублей), возмещены субсидии субъектами малого предпринимательства (46,1 тыс. рублей), Михайловским районным судом Рязанской области по иску администра-

ции Михайловского района принято решение о взыскании в бюджет района денежных средств в сумме 300,0 тыс. рублей с индивидуального предпринимателя, нарушившего условия получения субсидий.

По непредъявленным к возмещению финансовым нарушениям, обусловленным в основном переплатой заработной платы (1 898,0 тыс. рублей), распорядителями средств приняты меры по недопущению их впредь (приведены в соответствие с законодательством положения о премировании, начисление заработной платы, установление должностных окладов, надбавок).

Приняты меры по привлечению доходов: ООО "Ока-Хольц" полностью погашена задолженность по неустойке в сумме 336,7 тыс. рублей и внесена дополнительная арендная плата за превышающий ежегодный допустимый объем изъятия древесины в сумме 86,8 тыс. рублей; по договорам купли-продажи земельных участков поступило 24,4 тыс. рублей (осуществлен перерасчет цены участка (19,8 тыс. рублей), погашена задолженность (4,6 тыс. рублей).

Решением Арбитражного суда Рязанской области ООО "Лесопромышленная компания" признано банкротом, последующими решениями Арбитражного суда Рязанской области требования Федеральной налоговой службы о взыскании задолженности по арендной плате с ООО "Лесопромышленная компания" внесены в реестр требований кредитов в сумме 111 884,4 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления реализованы предложения Контрольно-счетной палаты о необходимости приведения отдельных норм муниципальных правовых актов в соответствие с законодательством и устранения внутренних противоречий. В том числе в соответствии с внесенными изменениями в областное законодательство внесены изменения в муниципальные правовые акты, регламентирующие муниципальную службу. Следует отметить, что вопросы предоставления гарантий и поощрительных выплат муниципальным служащим урегулированы на областном уровне при активном участии Контрольно-счетной палаты.

В целях устранения нарушений законодательства органами местного самоуправления учтены замечания Контрольно-счетной палаты при формировании местных бюджетов на 2016 год, ведении бюджетного учета и составлении отчетности, в том числе в части соблюдения бюджетной классификации при отражении доходов и расходов. Ведение реестров расходных обязательств и реестров муниципального имущества в большинстве муниципальных образований приведено в соответствие требованиям законодательства. Ряд нарушений и недостатков, отмеченных в актах проверок, учтены администрациями муниципалитетов в дальнейшей работе в целях недопущения их впредь.

Одним из итогов рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты является принятие дисциплинарных мер к лицам, допустившим нарушения. По результатам контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 16 должностных лиц, допустивших нарушения.

Материалы одного контрольного мероприятия по вопросу приватизации жилого дома, относящегося к муниципальному жилищному фонду, направле-

ны в Прокуратуру Рязанской области. Прокуратурой Рязанской области обращение взято на контроль и направлена информация для проведения проверки в прокуратуру Старожиловского района.

По обращению Контрольно-счетной палаты в министерство региональной безопасности и контроля Рязанской области по фактам нарушения бюджетного законодательства в части неправомерного принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов на сумму 25 482,7 тыс. рублей главы администраций трех поселений привлечены к административной ответственности в виде наложения штрафа.

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

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

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

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

Контрольные мероприятия показали, что главными распорядителями средств областного бюджета в основном соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Вместе с тем, были установлены отдельные факты нарушений законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, неэффективному их использованию, недостаточно осуществлялся контроль за выполнением условий контрактов.

Анализ контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях, показал, что организация бюджетного процесса в муниципалитетах осуществляется в целом в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Вместе с тем, недостатки в деятельности органов местного самоуправления по формированию и исполнению бюджетов сохраняются, некоторые типичны для большинства проверенных муниципалитетов.

Многие нарушения стали возможными в результате неэффективного осуществления контроля как органами местного самоуправления, так и главными распорядителями средств областного бюджета. Одной из главных причин нарушений и недостатков, выявленных в муниципальных образованиях области, является низкий профессиональный уровень специалистов муниципалитетов, недостаток специалистов, осуществляющих контроль за ходом строительства и ремонта объектов.

В результате проведения аудита в сфере закупок установлено, что проверяемыми организациями расходы на закупки производились исходя из их целесообразности и обоснованности. При размещении заказов, выборе поставщиков в целом соблюдены требования законодательства в сфере закупок,

обеспечивалось эффективное использование выделенных средств. Однако в ряде случаев получить значительную экономию бюджетных средств не позволила недостаточная конкурентность закупок, связанная в том числе с участием в определении поставщика одного участника закупки.

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

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

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

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

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

5. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2016 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля с переносом акцентов на оценку результативности бюджетных расходов. План работы на 2016 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями Рязанской областной Думы и Губернатора Рязанской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект

плана в установленном порядке рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержден в законодательно установленные сроки.

Планом предусмотрено проведение 39 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках 14 контрольных мероприятий будет проверено использование средств бюджета на реализацию программ Рязанской области и направленных на здравоохранение (1 проверка), образование (1 проверка), занятость населения (1 проверка), дорожное хозяйство (1 проверка), сельское хозяйство (2 проверки), строительство спортивных объектов (2 проверки), архитектуру (1 проверка), мероприятия по повышению инвестиционного и инновационного потенциала (2 проверки) и улучшению экологической обстановки (1 проверка), 2 контрольных мероприятия будут касаться проверки закупок продовольствия для нужд учреждений социальной сферы и соблюдения порядка управления государственным имуществом.

В соответствии с законодательством, исходя из необходимой периодичности проведения, запланировано 20 проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, в число которых включены 7 муниципальных районов, 13 поселений. Как и в предыдущие годы, будут проведены 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС.

В рамках экспертно-аналитической деятельности, наряду с подготовкой заключений, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, планируется провести 3 экспертно-аналитических мероприятия по аудиту в сфере закупок, а также продолжить анализ закупок при проведении контрольных мероприятий.

Важными задачами в деятельности Контрольно-счетной палаты в следующем году будут также являться:

- внедрение аудита эффективности бюджетных расходов при контроле расходов на реализацию программ и непрограммных мероприятий;
- разработка стандартов по приоритетным направлениям деятельности;
- актуализация Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);
- реализация мероприятий по созданию Совета контрольно-счетных органов Рязанской области.

6. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2015 год

6.1. Краткая характеристика результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В число 14 проверок использования средств областного бюджета и госимущества и 2 экспертно-аналитических мероприятий, в процессе проведения которых общий объем средств, подлежащий оценке, составил 3 741,7 млн. рублей, были включены следующие мероприятия:

- 1 экспертно-аналитическое мероприятие (аудит закупок) по использованию средств, выделенных на общегосударственные вопросы - 10,5 млн. рублей (закупка компьютерной техники и оргтехники в территориальные отделы МФЦ Рязанской области);

- 6 проверок использования средств, выделенных на национальную экономику - 2 014,6 млн. рублей (2 проверки использования средств, выделенных на сельское хозяйство (446,4 млн. рублей), 1 проверка - на малое и среднее предпринимательство (1 265,2 млн. рублей), 1 проверка - на лесное хозяйство (161,3 млн. рублей), 2 проверки - на дорожное хозяйство (141,7 млн. рублей));

- 1 проверка использования средств, выделенных на коммунальное хозяйство - 44,7 млн. рублей;

- 4 проверки использования средств, выделенных на здравоохранение, образование, спорт, социальное обеспечение - 697,6 млн. рублей (строительство детского сада в микрорайоне "Кальное" и физкультурно-оздоровительных комплексов в р.п. Кадом и р.п. Елатьма (291,3 млн. рублей), центры спортивной подготовки (153,4 млн. рублей), приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (146,3 млн. рублей), оснащение оборудованием учреждений здравоохранения и закупка медикаментов (106,6 млн. рублей));

- 3 проверки и 1 экспертно-аналитическое мероприятие по вопросам управления и распоряжения государственным имуществом - 906,6 млн. рублей (аренда лесных участков (297,4 млн. рублей), аренда земельных участков (173,7 млн. рублей), использование имущества, закрепленного за учреждениями образования (260,2 млн. рублей), вложение средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, учрежденных Рязанской областью (175,3 млн. рублей)).

В рамках 2 внешних проверок годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС осуществлена проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и бюджета ТФОМС, в том числе проверено использование средств на выполнение управленческих функций ТФОМС (67,7 млн. рублей).

6.1.1. Контроль за использованием средств, выделенных на общегосударственные вопросы

1. Экспертно-аналитическое мероприятие "Аудит в сфере закупок по поставке компьютерной техники и оргтехники в территориальные отделы ГБУ РО "МФЦ Рязанской области" с вводом в эксплуатацию" проведено 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), в ходе которого были осуществлены проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки в сумме 10 458,6 тыс. рублей, а также комплексный анализ формирования и деятельности контрактной службы МФЦ Рязанской области по закупке в 2015 году компьютерной техники и оргтехники.

По результатам аудита сделаны выводы, что целесообразность и обоснованность закупки компьютерной техники и оргтехники определена мероприятиями подпрограммы "Совершенствование предоставления государственных и муниципальных услуг" государственной программы Рязанской области "Экономическое развитие в 2015-2020 годах".

Проверка законности расходов на закупки показала, что МФЦ Рязанской области в целом соблюдены нормы законодательства в сфере закупок. Выявлены нарушения при планировании закупок (функциональные, технические и качественные характеристики для 9 наименований поставляемого товара не согласованы с министерством экономического развития и торговли Рязанской области), организации контрактной службы (назначение контрактного управляющего осуществлено позже установленного срока), принятия обеспечительных мер по контракту (МФЦ Рязанской области обязано было отказать в принятии банковской гарантии как не соответствующей требованиям Закона № 44-ФЗ).

Анализ своевременности расходов показал, что поставка компьютерной техники и оргтехники произведена в установленный срок. В нарушение условий контракта: не соблюден срок установки оборудования, оплата товара осуществлена до установки оборудования.

Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупки достигнута экономия бюджетных средств в размере 159,3 тыс. рублей (1,5 % от начальной цены контракта).

При осуществлении закупки компьютерной техники и оргтехники достигнут результат по выполнению запланированных вышеуказанной подпрограммой целевых индикаторов (план 2015 года выполнен на 100 %). При этом увеличилась степень достижения поставленных целей осуществления закупки, которыми являются: организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу "одного окна" на территории Рязанской области, создание условий для обеспечения получения заявителями муниципальных услуг в электронном виде.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены в МФЦ Рязанской области предложения и рекомендации для устранения выявленных нарушений и недостатков, в том числе: принять меры по взысканию неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту в части установки оборудования; рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности работника, допустившего нарушения; принять меры по обеспечению посетителей беспроводным доступом к сети Интернет; осуществить экспертизу поставленного оборудования.

6.1.2. Контроль за использованием средств, выделенных на национальную экономику

1. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета на мероприятие "Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства": в 2013 году в рамках реализации долгосрочной целевой программы "Развитие агропромышленного комплекса Рязанской области на 2013-2020 годы"; в 2014 году в рамках реализации государственной программы Рязанской области "Развитие агропромышленного комплекса на 2014-2020 годы" (объект проверки - министерство сельского хозяйства и продовольствия Рязанской области (далее - Минсельхоз)) показала, что средства областного бюджета, выделенные на предоставление субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства, освоены в проверяемом периоде в полном объеме. Выявлены нарушения в расчетах, повлекшие переплату субсидий сельхозтоваропроизводителям на сумму 0,4 тыс. рублей и недоплату на общую сумму 2,5 тыс. рублей. В целях подтверждения достоверности информации в предоставленной документации на получение субсидий проведены встречные проверки у одиннадцати получателей субсидии. Несоответствия не выявлены.

Установлено, что Минсельхозом не проводились проверки соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, что не соответствует положениям статьи 158 БК РФ и установленного порядка предоставления субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства.

В ответе на представление Контрольно-счетной палаты Минсельхозом сообщено, что осуществлен возврат ошибочно перечисленной суммы субсидии, ответственным лицам строго указано на неукоснительное соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предоставления субсидий на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства, усиление контроля при проверке документов и недопущение в дальнейшей работе выявленных нарушений.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2014 году из областного бюджета на предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам Российской-

ской Федерации, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам, в рамках реализации государственной программы Рязанской области "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" (объекты проверки - Минсельхоз, администрации Захаровского и Рыбновского районов) показала, что на финансирование мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, в 2014 году выделено 147 716,0 тыс. рублей. Улучшили жилищные условия 88 семей, проживающих в сельской местности, из них обеспечено жильем 69 молодых семей и молодых специалистов.

Предоставление социальных выплат осуществлялось Минсельхозом на основании Положения о предоставлении социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам Российской Федерации, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам (далее - Положение). Положение в основном соответствует федеральному законодательству, наряду с этим имеются недостатки:

- не определены сроки и порядок предоставления документов, подтверждающих наличие собственных и (или) заемных средств;
- не конкретизирована форма уведомления заявителей о принятом органами местного самоуправления решении о включении либо отказе во включении в список на получение социальной выплаты;
- не разработан порядок, регламентирующий механизм определения Минсельхозом стоимости незавершенного строительством жилого дома.

Установлено, что в нарушение Положения, согласно которому жилое помещение должно быть оформлено в общую собственность всех членов семьи в установленный срок, один из получателей социальной выплаты оформил жилой дом в частную собственность на себя. На дату проверки Минсельхоз не воспользовался правом, предусмотренным Положением, истребовать в судебном порядке от получателя социальной выплаты средства в размере предоставленной социальной выплаты (2 132,6 тыс. рублей) за несоблюдение условий предоставления социальной выплаты.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Минсельхозом внесены изменения и дополнения в Положение, получатель социальной выплаты на добровольной основе оформил построенное жилое помещение в общую собственность всех членов семьи.

3. Проверкой законности и эффективности использования в 2013-2014 годах средств, выделенных из областного бюджета в рамках программ и мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства (объекты проверки - министерство экономического развития и торговли Рязанской области (далее - Минэкономразвития), Гарантийный фонд Рязанской области (далее - Гарантийный фонд), Рязанский областной фонд поддержки малого предпринимательства (далее - Фонд предпринимательства), администрации муниципальных образований (города Рязань и Скопин, Михайловский, Клепиковский, Скопинский, Спасский районы), получатели поддержки - 31 субъект малого и среднего предпринимательства (далее - СМП))

установлено, что субсидии распределялись между СМП на конкурсной основе в соответствии с положениями об организации и проведении конкурсного отбора СМП и порядками предоставления субсидий на государственную поддержку СМП.

Установлено, что нормативная правовая база, регулирующая предоставление поддержки СМП, требует совершенствования и доработки:

- в отношении организации и проведения конкурсного отбора СМП для предоставления субсидий: не установлены порядок проведения последующего контроля за соблюдением получателями субсидий целей и условий предоставления субсидий, порядок принятия решения о проведении конкурсов, порядок определения победителей в конкурсном отборе; проведение нескольких конкурсов по одному мероприятию на одних и тех же условиях являлось нерациональным и ставило участников конкурса в неравные условия;

- в отношении порядков предоставления субсидий: приоритетные виды экономической деятельности не являлись основным критерием отбора; использовались критерии отбора, не позволяющие исключить субъективный фактор при распределении средств (оценка бизнес-проектов при отсутствии критериев, наличие рекомендательных писем); оценка бизнес-проектов не являлась объективной, так как члены экспертной комиссии одновременно являлись членами конкурсной комиссии и в комиссии отсутствовали эксперты-профессионалы по профилю реализуемого бизнес-проекта; возмещение расходов на оплату аренды помещений без каких-либо ограничений позволило использовать бюджетные средства неэффективно.

Минэкономразвития и администрацией города Рязани не всегда соблюдались положения о проведении конкурсов (необоснованный допуск к участию, ошибки при подсчёте баллов).

Установлены факты неправомерного предоставления субсидий на общую сумму 327,6 тыс. рублей (распорядители средств: город Рязань - 219,2 тыс. рублей, Клепиковский район - 62,3 тыс. рублей, город Скопин - 46,1 тыс. рублей).

Выявлены факты не соблюдения получателями условий предоставления субсидий на общую сумму 1 204,6 тыс. рублей (распорядители средств: Минэкономразвития - 597,5 тыс. рублей, Михайловский район - 300,0 тыс. рублей, город Рязань - 237,7 тыс. рублей, Клепиковский район - 69,4 тыс. рублей), что привело к неэффективному использованию средств.

Проверкой Гарантийного фонда установлено, что отсутствуют планы работ Высшего и Попечительского Советов Гарантийного фонда, Высшим Советом не утвержден порядок и условия образования Резервного фонда.

В нарушение Порядка отбора банков для размещения депозитов по программе предоставления поручительств Гарантийного фонда решения Высшего Совета о размещении средств на депозитах не содержали сведения о сроке, на который размещаются средства Фонда на депозитах в банках.

Внутренними нормативными документами Гарантийного фонда, а также договорами на размещение депозитов, заключаемыми Гарантийным фондом с

банками, не предусматривалась возможность частичного изъятия денежных средств, что не соответствует требованиям законодательства.

Порядком отбора банков для размещения депозитов не предусмотрены: процедура пролонгации депозитного договора с соблюдением порядка конкурсного отбора банков; критерии оценки членами Высшего Совета необходимости сотрудничества с банком при рассмотрении заявок банков, представленных на конкурсный отбор; процедура отклонения заявки банка, при размещении средств в котором по итогам конкурсного отбора будет превышен лимит размещения средств гарантийной организации; порядок размещения информации об итогах проведения конкурсного отбора.

В 2014 году Гарантийным фондом не осуществлялась капитализация гарантийного капитала за счет прибыли.

Проверкой Фонда предпринимательства установлено, что Правила предоставления микрозаймов СМП не в полном объеме содержат информацию о порядке и об условиях предоставления микрозайма в части платежей, связанных с получением и обслуживанием микрозайма; в Правила предоставления микрозаймов СМП внесены изменения в части предоставления беспроцентных целевых микрозаймов, что противоречит общим условиям предоставления микрозаймов.

Типовая форма договора залога не приведена в соответствие с требованиями законодательства. Фондом предпринимательства не создавались Резервный, Страховой, Гарантийный фонды.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- восстановлены в бюджет неправомерно предоставленные субсидии в сумме 46,1 тыс. рублей (город Скопин), Минэкономразвития и администрациями муниципальных образований (город Рязань, Клепиковский район, Михайловский район) инициирована процедура возврата субсидий в судебном порядке. Михайловским районным судом Рязанской области принято решение о взыскании в бюджет района денежных средств в сумме 300,0 тыс. рублей с ИП Гарибян Д.Г., нарушившего условия получения субсидий;

- замечания и рекомендации учтены Минэкономразвития при подготовке порядков предоставления субсидий. С учетом рекомендаций разработано Положение об экспертной комиссии по оценке бизнес-проектов, начинающих СМП, в которое включена методика их оценки. В состав экспертной комиссии и конкурсной комиссии включены разные лица. Установлен порядок принятия решения о проведении конкурсов и сроках их проведения. С сотрудниками и членами конкурсных комиссий проведена разъяснительная работа о необходимости осуществления работы по подготовке и проведению конкурсов строго в соответствии с нормативными правовыми актами, регламентирующими предоставление субсидий;

- администрациями муниципальных образований внесены изменения и дополнения в муниципальные нормативные правовые акты, усилен контроль при предоставлении мер государственной поддержки, а также повышена информированность о них СМП;

- Гарантийным фондом разработана и утверждена новая редакция Порядка отбора банков для размещения депозитов, принято решение о капитализации прибыли;

- Фондом предпринимательства внесены изменения и дополнения в Правила предоставления микрозаймов, типовая форма договора залога приведена в соответствие с требованиями действующего законодательства, созданы резервы на возможные потери по займам в установленном размере.

4. Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета в 2014 году на реализацию государственных программ по развитию лесного хозяйства (объекты проверки - министерство лесного хозяйства Рязанской области (далее - Минлесхоз), ГБУ РО "Пожлес") установлено, что освоение выделенных средств областного бюджета в проверяемом периоде составило в сумме 240 243,7 тыс. рублей или 98,2 %. Основной причиной неполного освоения средств явилось невыполнение подрядными организациями обязательств по государственным контрактам (4 374,1 тыс. рублей), заключенным в рамках реализации мероприятий государственной программы Рязанской области "Развитие лесного хозяйства на 2014-2018 годы" (далее - Программа).

По результатам аудита закупок по 6 контрактам на выполнение работ на общую сумму 22 705,4 тыс. рублей сделан вывод о том, что закупки осуществлены в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок, расходы на закупки производились исходя из их целесообразности и обоснованности. Принцип эффективности использования средств обеспечен при закупках на сумму 19 237,8 тыс. рублей - экономия средств по результатам проведения торгов составила 3 415,6 тыс. рублей (17,8 % от начальной цены контрактов). Проверкой своевременности расходов установлено, что сроки выполнения работ не соблюдены по всем контрактам. Предусмотренные 5 государственными контрактами работы недовыполнены на общую сумму 1 728,0 тыс. рублей, что свидетельствует о недостаточной результативности расходов.

Контрактная служба создана путем утверждения постоянного состава работников Минлесхоза, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, вместе с тем часть сотрудников, входящих в состав контрактной службы, обучение в сфере закупок не проходили.

Минлесхозом не предъявлены штрафные санкции к подрядчикам за нарушения обязательств по государственным контрактам, вследствие чего недополученные доходы (неустойка) составили 1 022,0 тыс. рублей.

Установлено, что Минлесхоз как заказчик Программы не инициировал изменение Программы в части перераспределения объемов финансирования мероприятий.

В Минлесхозе отсутствуют расчеты по нормативным затратам на единицу государственных услуг ГБУ РО "Пожлес" в рамках государственного задания "Предупреждение лесных пожаров, осуществление мониторинга пожарной опасности в лесах Рязанской области".

Положение о внутреннем финансовом контроле Минлесхоза не в полной мере соответствует законодательству.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков: Минлесхозом проведена работа по внесению изменений и дополнений в Положение о внутреннем финансовом контроле министерства лесного хозяйства Рязанской области; представлены расчеты нормативных затрат на выполнение единицы государственных работ и услуг по государственному заданию, а также информация о фактически сложившихся затратах на единицу государственных работ и услуг по данному государственному заданию в 2014 году. Организовано прохождение обучения сотрудниками контрактной службы на соответствие их квалификационным требованиям в сфере закупок.

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты срок реализации представления в части взыскания неустоек в сумме 1 022,0 тыс. рублей за неисполнение обязательств по государственным контрактам продлен до марта 2016 года.

5. Проверкой использования субсидий, выделенных бюджету г. Рязани на реализацию мероприятий государственной программы Рязанской области "Дорожное хозяйство на 2014-2022 годы" (объект контрольного мероприятия - администрация г. Рязани) установлено, что финансирование мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автодорог г. Рязани осуществлялось в пределах средств, установленных вышеуказанной программой.

Условия получения субсидий из областного бюджета на финансирование мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автодорог г. Рязани администрацией г. Рязани соблюдены.

В 2014 году в городе Рязани отремонтировано 23 участка дорог (15,97 км), из них капитальный ремонт проведен на 2 объектах (ул. Колхозная и ул. Спортивная).

В 2014 году объем выполненных и оплаченных работ с учетом средств бюджета г. Рязани составил 270 218,6 тыс. рублей, средства освоены в размере 96,3 % от программных показателей. Не освоены средства в сумме 9 279,0 тыс. рублей (ремонт участка автомобильной дороги по ул. Семинарской, ремонт дороги по ул. Коняева) в связи с расторжением контракта.

Выявлены нарушения в использовании средств на общую сумму 3 934,7 тыс. рублей, из них:

- незаконные расходы в сумме 1 822,3 тыс. рублей (оплата невыполненных работ по обустройству колодцев подземных коммуникаций, устройству металлических пешеходных ограждений, благоустройству и др.);

- неэффективные расходы в сумме 2 112,4 тыс. рублей (не оформлен возврат материалов, полученных от разборки методом фрезерования ранее существующих дорожных покрытий (гранулята), материалов, полученных от разборки бортовых камней, тротуаров из мелкоштучных искусственных материалов (брусчатка), металлического ограждения).

В нарушение положений Федерального закона "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении измене-

ний в отдельные законодательные акты Российской Федерации" администрации г. Рязани не проводилась оценка технического состояния автомобильных дорог, устанавливающая соответствие транспортно-эксплуатационных характеристик дорог требованиям технических регламентов. Средства на выполнение работ по оценке технического состояния автомобильных дорог в бюджете города Рязани на 2014 год и на 2015 год не предусматривались.

Не оформлены согласно установленным требованиям акты приемки законченных работ по ремонту участков дорог с привязкой по пикетам (22 участка дорог), в связи с чем у администрации г. Рязани, как у заказчика, отсутствуют права для требований от подрядных организаций гарантийных обязательств.

В нарушение норм Градостроительного кодекса РФ:

- проектно-сметная документация по 19 объектам не была утверждена на момент проведения торгов, по 7 объектам - утверждена на момент окончания работ;

- работы по капитальному ремонту автодороги (ул. Спортивная) осуществлялись при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации.

По 7 объектам установлены нарушения Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры: подрядными организациями выполнены работы на сумму выявленных нарушений (1 822,3 тыс. рублей), устранены замечания по составу и порядку ведения исполнительной документации.

6. Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2014-2015 годах на реализацию государственной программы Рязанской области "Повышение безопасности дорожного движения на 2014-2020 годы" (объекты контрольного мероприятия - министерство транспорта и автомобильных дорог Рязанской области (далее - Минтранс), министерство образования Рязанской области (далее - Минобробразования), администрации муниципальных образований (города Рязань и Касимов, Михайловское городское поселение, Касимовский район, Сараевский район), ГБОУ "Технологический техникум р.п. Сараи") установлено, что финансирование мероприятий по безопасности дорожного движения осуществлялось в пределах средств, установленных вышеуказанной программой. Условия представления и получения субсидий из областного бюджета на финансирование мероприятий Минтрансом, Минобробразованием и муниципальными образованиями соблюдены.

Администрациями города Касимова и Касимовского района предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, осуществлялось без соблюдения положений статьи 78.1 БК РФ, в частности, не были приняты муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок определения объема и условия предоставления субсидии

на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (субсидии на иные цели).

Выявлены незаконные расходы в сумме 1 499,7 тыс. рублей (оплата работ с завышенной стоимостью и объемами строительно-монтажных работ, в том числе по объектам: оборудование нерегулируемых пешеходных переходов элементами повышения безопасности дорожного движения - 266,0 тыс. рублей (заказчик - Минтранс); обустройство участков улично-дорожной сети пешеходными ограждениями - 35,2 тыс. рублей, оборудование светофорными объектами - 131,7 тыс. рублей, оборудование нерегулируемого пешеходного перехода элементами повышенной безопасности - 272,0 тыс. рублей (заказчик - администрация г. Рязани); обустройство детского автогородка МБОУ "СОШ № 6" г. Касимова - 343,6 тыс. рублей (заказчик - администрация Касимовского района); оборудование светофорными объектами - 451,2 тыс. рублей (заказчик - администрация Михайловского городского поселения).

В соответствии с мероприятиями вышеуказанной программы в целях реализации инвестиционных проектов по созданию и эксплуатации элементов обустройства автомобильных дорог - системы комплексной безопасности дорожного движения - автоматизированного скоростного, весового и габаритного контроля транспортных средств на территории Рязанской области заключено концессионное соглашение с ЗАО "Безопасные дороги Рязанской области" (Концессионер).

Установлено, что проектная документация на создание системы комплексной безопасности дорожного движения передана Концессионером Минтрансу позже установленного срока и в не полном объеме (из 78 проектов на установление пунктов контроля скорости передано 64 проекта, из 16 проектов пунктов весового и габаритного контроля - 14 проектов). В нарушение требований, предусмотренных приложением № 11 к концессионному соглашению, Концессионером представлена банковская гарантия с просрочкой на 27 дней с даты истечения действия предыдущей банковской гарантии (нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия). В нарушение пункта 3.1.1 соглашения Концессионером не выполнен календарный график создания и поэтапного ввода в эксплуатацию элементов обустройства автомобильных дорог.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры: в адрес ЗАО "Безопасные дороги Рязанской области" направлено требование о предоставлении недостающей проектной документации на создание объекта концессионного соглашения, подрядными организациями выполнены работы на сумму выявленных нарушений (1 499,7 тыс. рублей), устранены замечания по составу и порядку ведения исполнительной документации, приняты необходимые муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий на иные цели, привлечены к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица, допустивших нарушения (начальник отдела и главный специалист Минтранса, заместитель главы администрации и начальник сектора администрации Михайловского городского поселения).

6.1.3. Контроль за использованием средств, выделенных на коммунальное хозяйство

1. Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета на реализацию государственной программы Рязанской области "Модернизация коммунального комплекса на 2014-2020 годы" (объекты контрольного мероприятия - министерство топливно-энергетического и жилищно-коммунального комплекса Рязанской области (далее - Министерство ТЭК и ЖКХ), администрации поселений (Клетинское Касимовского района, Семеновское Рязанского района, Побединское и Успенское Скопинского района)) установлено, что финансирование мероприятий осуществлялось в пределах средств, предусмотренных программой "Модернизация коммунального комплекса на 2014-2020 годы". Условия порядка отбора муниципальных образований для предоставления субсидий на реализацию вышеуказанной программы Министерством ТЭК и ЖКХ соблюдены. Условия получения субсидий из областного бюджета на финансирование мероприятий по модернизации коммунального комплекса администрациями поселений соблюдены.

Выявлены нарушения в использовании средств и недостатки в контроле за исполнением условий контрактов, которые оцениваются на общую сумму 6 773,0 тыс. рублей, в том числе:

- незаконные расходы в сумме 5 844,1 тыс. рублей - оплата администрациями поселений строительно-монтажных работ с завышенными объемами (реконструкция водопроводной сети в д. Клетино - 764,3 тыс. рублей, установка оборудования обезжелезивания воды на водозаборных сооружениях в р.п. Побединка Скопинского района - 97,2 тыс. рублей, установка оборудования для очистки воды в п. Поплевинский Скопинского района - 494,3 тыс. рублей, реконструкция водопроводной сети в с. Успенское Скопинского района - 1 045,2 тыс. рублей, реконструкция водопроводной сети в д. Секиотово Рязанского района - 3 443,1 тыс. рублей);

- недополучено доходов в сумме 928,9 тыс. рублей (администрацией Успенского поселения не предъявлены штрафные санкции к подрядчику за нарушение сроков выполнения работ по контракту).

Установлены факты несоблюдения требований законодательства, которые оцениваются на сумму 36 367,9 тыс. рублей: администрациями поселений неправомерно приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов на сумму 25 482,7 тыс. рублей (Семеновское - 1 047,1 тыс. рублей, Клетинское - 20 805,6 тыс. рублей, Побединское - 3 630,0 тыс. рублей); администрацией Семеновского поселения заключен муниципальный контракт с нарушением норм Закона № 44-ФЗ на сумму 10 885,2 тыс. рублей (после расторжения контракта с победителем аукциона заключен контракт со вторым участником аукциона).

В нарушение требований БК РФ в Министерстве ТЭК и ЖКХ внутренний финансовый аудит не осуществлялся.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры: подрядными организациями выполнены работы на общую сумму 4 798,9 тыс. рублей, администрацией Успенского поселения направлено в Арбитражный суд Рязанской области исковое требование к подрядной организации ООО "Сарстрой" г. Саратов на сумму 1 974,1 тыс. рублей (невыполненные работы (1 045,2 тыс. рублей), штрафные санкции за ненадлежащее исполнение контракта (928,9 тыс. рублей)), устранены замечания по составу и порядку ведения исполнительной документации, приняты меры по устранению выявленных нарушений и соблюдению требований законодательства о закупках, виновным должностным лицам (начальнику отдела и главному специалисту администрации Скопинского района, трем главным специалистам администраций поселений (Семеновское, Побединское, Успенское)) вынесены дисциплинарные взыскания - замечания.

Министерством ТЭК и ЖКХ принято решение о проведении совещаний с работниками администраций муниципальных образований и подрядных организаций, а также осуществлении выездных проверок, приняты соответствующие документы по организации внутреннего финансового аудита.

По обращению Контрольно-счетной палаты в министерство региональной безопасности и контроля Рязанской области по фактам нарушения бюджетного законодательства в части неправомерного принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов на сумму 25 482,7 тыс. рублей главы администраций трех поселений (Семеновское, Клетинское, Побединское) привлечены к административной ответственности в виде наложения штрафа.

6.1.4. Контроль за использованием средств, выделенных на образование, здравоохранение, спорт, социальное обеспечение

1. Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета на финансирование строительства детского сада на 200 мест в микрорайоне "Кальное" г. Рязани в рамках реализации долгосрочной целевой программы "Социальное развитие населенных пунктов в 2010-2014 годах", физкультурно-спортивного комплекса с бассейном в р.п. Кадом, на приобретение оборудования для физкультурно-оздоровительного комплекса в р.п. Елатьма Касимовского района в рамках реализации государственной программы Рязанской области "Социальное развитие населенных пунктов в 2014-2016 годах" (объекты проверки - министерство строительного комплекса Рязанской области (далее - Минстрой), администрация муниципального образования - городской округ город Рязань (далее - администрация г. Рязани)) установлено, что финансирование мероприятий на строительство объектов и приобретение оборудования осуществлялось в пределах средств, предусмотренных вышеуказанными программами.

Условия проведения отбора для предоставления субсидий администрации г. Рязани на строительство детского сада Минстроем соблюдены. Условия

получения субсидии из областного бюджета на строительство детского сада администрацией г. Рязани соблюдены.

Установлено, что в нарушение требований Градостроительного кодекса РФ работы по строительству объекта "*Детский сад в микрорайоне Кальное на 200 мест*" осуществлялись при отсутствии разрешения на строительство и государственной экспертизы проектной документации.

По данному объекту выявлены незаконные расходы в сумме 500,1 тыс. рублей (оплата заказчиками строительных работ с завышенными объемами) и нарушения и недостатки учета и отчетности на сумму 7 103,5 тыс. рублей (оборудование, установленное на уличных групповых площадках в оперативное управление МБДОУ "Центр развития ребенка - детский сад № 26" не передавалось и в бухгалтерском учете не отражено).

В нарушение условий государственного контракта *физкультурно-спортивный комплекс с бассейном в р.п. Кадом* в эксплуатацию не был введен. Причиной невыполнения условий контракта явилось недостаточное финансирование из средств федерального бюджета в 2014 году. Согласно дополнительному соглашению к государственному контракту стоимость работ, выполняемых подрядчиком в 2015 году, составляет 17 778,4 тыс. рублей. В нарушение положений статей 740, 746 Гражданского кодекса РФ сроки завершения строительства подрядчиком и их оплата заказчиком в соглашении не были определены.

Проверкой использования средств, выделенных на *приобретение оборудования для физкультурно-оздоровительного комплекса в р.п. Елатьма* нарушений не установлено. Поставка оборудования (металлоконструкции и металлоизделия, оборудование для плавательного бассейна) осуществлена в установленные контрактами сроки.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры: подрядной организацией ЗАО "РНРУ" выполнены работы на сумму выявленных нарушений (500,1 тыс. рублей), неоприходованное имущество учтено на балансе детского сада, установлен срок окончания работ по строительству физкультурно-спортивного комплекса с бассейном в р.п. Кадом, исполнительная документация по строительству объектов приведена в соответствие с установленными требованиями.

2. Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета в 2014 году министерству молодежной политики, физической культуры и спорта Рязанской области на центры спортивной подготовки (сборные команды) (объекты проверки - министерство молодежной политики, физической культуры и спорта Рязанской области (далее - Минспорт), государственное автономное учреждение Рязанской области "Хоккейный клуб "Рязань" (далее - Хоккейный клуб), государственное автономное учреждение Рязанской области "Футбольный клуб "Рязань" (далее - Футбольный клуб)) установлено, что общая сумма выделенных в 2014 году 7 государственным автономным учреждениям, подведомственным Минспорту, субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составила 272 074,8 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проверено использование средств областного бюджета, выделенных в 2014 году Футбольному клубу и Хоккейному клубу.

Выделенная *Хоккейному клубу* субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 106 000,0 тыс. рублей израсходована в полном объеме. Наибольший удельный вес составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда - 64 594,3 тыс. рублей (61,0 % от суммы субсидии), прочие услуги - 18 065,1 тыс. рублей (17,0 %), увеличение стоимости материальных запасов - 10 013,6 тыс. рублей (9,4 %), прочие расходы - 5 974,3 тыс. рублей (5,6 %).

В плане финансово-хозяйственной деятельности потребность в средствах на оплату труда предусмотрена на 605,1 тыс. рублей ниже годовой потребности, рассчитанной из ежемесячной потребности средств на оплату труда согласно утвержденному штатному расписанию на 2014 год.

В соответствии с пунктом 9.1 Устава учреждения в Хоккейном клубе должен быть создан Попечительский совет. Фактически Попечительский совет не создан и положение о Попечительском совете не утверждено.

В нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" регистрация путевых листов в Хоккейном клубе не велась, путевые листы за 2013-2014 годы были утрачены.

Выделенная *Футбольному клубу* субсидия в сумме 47 400,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения государственного задания израсходована в полном объеме. Наибольший удельный вес составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда - 30 854,2 тыс. рублей (65,1 % от суммы субсидии), прочие услуги (услуги рекламного характера, расходы на оплату услуг по организации питания, оплата за проживание в жилых помещениях при соревнованиях, услуги по проведению разного рода спортивных (тренировочных) мероприятий) - 9 716,9 тыс. рублей (20,5 %), расходы на увеличение стоимости материальных запасов - 1 627,2 тыс. рублей (3,4 %), прочие расходы - 2 091,6 тыс. рублей (4,4 %).

В соответствии с пунктом 10.1 Устава учреждения в Футбольном клубе должен быть создан Попечительский совет. Фактически Попечительский совет не создан и положение о Попечительском совете не утверждено.

В плане финансово-хозяйственной деятельности потребность в средствах на оплату труда предусмотрена на 570,5 тыс. рублей ниже годовой потребности, рассчитанной из ежемесячной потребности средств на оплату труда согласно утвержденному штатному расписанию на 2014 год.

В 2014 году Наблюдательным советом Футбольного клуба не была проведена процедура одобрения крупной сделки (перечисление 850,0 тыс. рублей в уплату членского взноса), как того требует статья 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях". Отчет о деятельности Футбольного клуба и об использовании закрепленного за ним имущества за 2014 год не размещен на официальном сайте в сети Интернет, что не соответствует положениям вышеуказанного закона.

В нарушение требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон № 223-ФЗ) положение о закупках Футбольного клуба размещено в сети Интернет на 729 дней позже установленного срока, план закупки товаров (работ, услуг) не размещен в сети Интернет.

В нарушение пункта 15 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения Рязанской области, подведомственного министерству молодежной политики, физической культуры и спорта Рязанской области и об использовании закрепленного за ним имущества (утвержден приказом Минспорта от 14.05.2013 № 402) Минспортом не определены средства массовой информации, в которых подлежат опубликованию отчеты учреждений, и в проверяемом периоде отчеты учреждений не опубликованы.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры: создан Попечительский совет Футбольного клуба и утверждено положение о Попечительском совете, отчет о деятельности Футбольного клуба и об использовании закрепленного за ним имущества за 2014 год размещен на официальном сайте в сети Интернет, утвержден Устав Хоккейного клуба в новой редакции, в соответствии с которым создание Попечительского совета не предусмотрено, Минспортом определено средство массовой информации (газета "Молодежная среда"), в котором подлежат опубликованию отчеты учреждений и издан приказ в котором рекомендовано назначить ответственных за опубликование отчетов в подведомственных организациях.

3. Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году в рамках государственной программы Рязанской области "Совершенствование медицинской помощи на 2014-2017 годы" на реализацию следующих мероприятий: "Оснащение оборудованием учреждений родовспоможения и учреждений, оказывающих медицинскую помощь детям" в рамках подпрограммы "Охрана здоровья матери и ребенка"; "Закупка медикаментов и медицинских изделий для ГМО РО, услуг по их ответственному хранению и учету" в рамках подпрограммы "Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях" (объекты проверки - министерство здравоохранения Рязанской области (далее - Минздрав), государственное бюджетное учреждение Рязанской области "Областная клиническая больница", государственное бюджетное учреждение Рязанской области "Центр охраны здоровья семьи и репродукции") установлено, что в 2014 году на реализацию мероприятия "Оснащение оборудованием учреждений родовспоможения и учреждений, оказывающих медицинскую помощь детям" израсходовано бюджетных средств в размере 21 998,6 тыс. рублей, на реализацию мероприятия "Закупка медикаментов и медицинских изделий для ГМО РО, услуг по их ответственному хранению и учету" - 84 622,8 тыс. рублей.

Выделенные средства использованы *Минздравом* полностью в соответствии с мероприятиями вышеуказанных подпрограмм:

- приобретены 11 единиц оборудования и инструменты для 6 медицинских организаций;

- закуплены лекарственные препараты, включенные в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности жизни гражданина или инвалидности - на сумму 56 452,7 тыс. рублей, медицинские изделия и расходные материалы - на сумму 25 044,9 тыс. рублей;

- оплачены услуги в сумме 3 125,2 тыс. рублей по хранению лекарственных препаратов.

Установлены факты несоблюдения требований законодательства - нарушения при размещении Минздравом государственного заказа общую сумму 22 196,6 тыс. рублей:

- реализация некоторых мероприятий вышеуказанной госпрограммы, срок вступления в действие которой установлен с 01.01.2014 года, осуществлена в 2013 году (размещен заказ на приобретение 3 единиц медицинского оборудования на общую сумму 6 676,1 тыс. рублей, а также медикаментов на сумму 15 520,5 тыс. рублей);

- закупка 3-х единиц оборудования на общую сумму 6 676,1 тыс. рублей произведена без утверждения в установленные сроки перечня закупаемого оборудования;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в 2013 году не содержал наименований закупаемого оборудования (6 676,1 тыс. рублей) и медикаментов (15 520,5 тыс. рублей).

При проверке ГБУ РО "Областная клиническая больница" установлено, что в 2014 году по контрактам, заключенным Минздравом, получено 13 наименований лекарственных препаратов на общую сумму 21 394,3 тыс. рублей. Нарушений в ходе контрольного мероприятия не выявлено.

При проверке ГБУ РО "Центр охраны здоровья семьи и репродукции" выявлено неэффективное использование средств областного бюджета в объеме 1 783,0 тыс. рублей - закупленный в рамках подпрограммы "Охрана здоровья матери и ребенка" гистерофиброскоп с принадлежностями и эндовидеосистемой не эксплуатировался более 10 месяцев.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры: гистерофиброскоп передан в ГБУ РО "Городская клиническая больница № 8" и используется по назначению, начальникам отделов Минздрава, входящим в состав контрактной службы, указано на неукоснительное соблюдение требований Закона № 44-ФЗ.

4. Проверкой использования средств, выделенных из областного бюджета в 2014 году на реализацию Закона Рязанской области от 16.08.2007 № 105-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (объекты проверки - министерство образования Рязанской области (далее - Минобразование), администрации муниципальных обра-

зований (г. Рязань, Скопинский район)) установлено, что Минобразование заключило с 29 муниципальными образованиями соглашения о предоставлении в 2014 году субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Рязанской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на сумму 151 090,8 тыс. рублей, в том числе: 30 166,9 тыс. рублей - средства федерального бюджета, 120 923,9 тыс. рублей - средства областного бюджета. В 2014 году муниципальными образованиями области субвенции использованы в размере 146 299,5 тыс. рублей.

За счет средств субвенций приобретено 137 жилых помещений, которые предоставлялись детям-сиротам в порядке очереди по договорам найма специализированных жилых помещений: в 2014 году предоставлено 107 жилых помещений, в 2015 году - 30 помещений.

По состоянию на 01.01.2015 года численность детей-сирот, нуждающихся в получении жилья, составляла 812 человек, в том числе 404 человека, достигших возраста 18 лет, дающего право на получение жилья.

Муниципальным образованием - городской округ город Рязань за счет субвенций в 2014 году приобретено 12 жилых помещений, которые предоставлены детям-сиротам в 2015 году.

По состоянию на 01.01.2015 года численность детей-сирот, нуждающихся в получении жилья, составляла 164 человека, в том числе 114 человек, достигших возраста 18 лет, дающего право на получение жилья.

Муниципальным образованием - Скопинский муниципальный район за счет субвенций в 2014 году приобретено 3 жилых помещения, из которых 2 помещения предоставлены детям-сиротам в 2014 году, 1 - в 2015 году.

По состоянию на 01.01.2015 года численность детей-сирот, нуждающихся в получении жилья, составляла 20 человек, в том числе 8 человек, достигших возраста 18 лет, дающего право на получение жилья.

Нарушения в ходе контрольного мероприятия не выявлены, представление Контрольно-счетной палаты не направлялось.

6.1.5. Контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения государственным имуществом

1. В ходе экспертно-аналитического мероприятия "Оценка эффективности (результативности) исполнения условий заключенных, действующих и исполненных договоров аренды лесных участков (находящихся в собственности Рязанской области, либо осуществление полномочий по представлению в аренду которых передано органам государственной власти Рязанской области) в рамках реализации включенных в перечень приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов" установлено, что заключенные договора аренды лесных участков с ООО "Ока-Хольц" и ООО "Лесопромышленная компания" в основном соответствуют

форме примерного договора аренды лесного участка, утвержденного постановлением Правительства РФ, но по ряду пунктов имеются несоответствия форме примерного договора, имеют место случаи разночтения по одним и тем же показателям, изложенным в договорах аренды лесного участка, в дополнительных соглашениях к ним и в инвестиционных проектах.

Установлено, что реализация инвестиционного проекта ООО "Ока-Хольц" завершена, инвестиционные вложения составили 506 300,0 тыс. рублей (100,2 % от запланированного объема); арендная плата, начисленная за период действия инвестиционного проекта (2009-2014 годы), внесена в полном объеме (52 696,8 тыс. рублей); общий объем заготовленной древесины составил 1 409,2 тыс. куб. м. (94,9 % к допустимому объему лесопользования); плановые объемы по заготовке ликвидной древесины выполнены в 2011 и 2014 годах, в остальной период показатели не были достигнуты; частично выполнены работы по противопожарным (по 3 из 4 запланированных) и лесохозяйственным мероприятиям (по 6 из 10 запланированных). Вышеизложенное в целом позволяет сделать вывод об эффективном исполнении ООО "Ока-Хольц" условий договора аренды лесного участка.

Минлесхоз не предъявлял требований о внесении в 2014 году дополнительной платы за превышающий ежегодный допустимый объем изъятия древесины на территории ГКУ РО "Касимовское лесничество" (86,8 тыс. рублей). За неоднократное нарушение сроков внесения арендной платы начислялась неустойка, которая была погашена не в полном объеме (336,7 тыс. рублей).

За весь период реализации проекта инвестиционные вложения ООО "Лесопромышленная компания" фактически подтверждены на сумму 119 300,0 тыс. рублей (20,5 % от запланированных инвестиций). Как результат инвестиционный проект исключен из перечня приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов. Задолженность по арендным платежам составляет 120 201,8 тыс. рублей, по начисленной неустойке за несвоевременное внесение арендных платежей - 2 585,6 тыс. рублей. Общий объем заготовленной древесины составил 1 793,2 тыс. куб. м. (55,8 % к допустимому объему лесопользования), плановые объемы по заготовке ликвидной древесины выполнены только в 2011 году; частично выполнены работы по лесохозяйственным мероприятиям (по 6 из 10 запланированных), не выполнены работы по всем противопожарным мероприятиям. Вышеизложенное позволяет сделать вывод о неэффективном исполнении ООО "Лесопромышленная компания" условий договора аренды лесного участка.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Минлесхозу направлены предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе обеспечить внесение в бюджет арендаторами в полном объеме арендной платы и задолженности за несвоевременное внесение арендных платежей. В 2015 году полностью погашена задолженность ООО "Ока-Хольц" по арендным платежам и неустойке в сумме 423,5 тыс. рублей. Решением Арбитражного суда Рязанской области ООО "Лесопромышленная компания" признано банкротом, последующими решениями Арбитражного суда Рязанской области требования Федеральной налоговой

службы о взыскании задолженности по арендной плате с ООО "Лесопромышленная компания" внесены в реестр требований кредитов в сумме 111 884,4 тыс. рублей.

2. Проверкой полноты и своевременности поступления в областной бюджет в 2012-2013 годах доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а также за земельные участки, находящиеся в собственности Рязанской области (объекты проверки - министерство имущественных и земельных отношений Рязанской области (далее - Минимущество), администрация муниципального образования - городской округ город Рязань (далее - администрация г. Рязани)) установлено, что по состоянию на 01 января 2014 года действовал 61 договор аренды земельных участков, находящихся в собственности Рязанской области, в которых арендодателем выступало Минимущество. Поступления арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Рязанской области, за 2012 и 2013 годы составили 13 959,5 тыс. рублей или 101,9 % от планового объема. В проверяемом периоде задолженность по арендной плате уменьшилась в 42 раза (с 429,0 тыс. рублей) и по состоянию на 01 января 2014 года составила 10,1 тыс. рублей. За несвоевременное перечисление арендной платы получены пени на сумму 26,0 тыс. рублей.

Поступление в 2012 и 2013 годах доходов в областной бюджет от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составило 169 327,1 тыс. рублей, или 102,8 % от планового объема, в том числе от предоставления в аренду земельных участков, расположенных в городах: Рязань - 159 751,1 тыс. рублей (94,4 % от суммы поступлений в областной бюджет), Касимов - 3 351,2 тыс. рублей (2,0 %), Сасово - 3 954,6 тыс. рублей (2,3 %), Скопин - 2 270,2 тыс. рублей (1,3 %).

Арендодателями находящихся в городе Рязани земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, выступали Минимущество и администрация г. Рязани.

По состоянию на 01 января 2014 года действовало 164 договора аренды земельных участков, в которых арендодателем выступало Минимущество. Задолженность по арендной плате по состоянию на 01 января 2012 года имели 45 должников на сумму 34 360,4 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2014 года - 42 должника на сумму 10 139,1 тыс. рублей. За несвоевременное внесение арендной платы в проверяемом периоде были получены пени на общую сумму 4 653,9 тыс. рублей. По состоянию на 01 января 2014 года задолженность по оплате пеней составила 641,9 тыс. рублей.

Администрацией г. Рязани по состоянию на 01 января 2014 года в аренду предоставлены земельные участки по 2 373 договорам аренды. Задолженность по арендной плате составляла на 01 января 2012 года - 202 052,4 тыс. рублей, на 01 января 2014 года - 232 014,2 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет - 46 402,8 тыс. рублей. В проверяемом периоде за несвоевременную оплату арендной платы начислены пени на сумму 27 079,8 тыс. рублей,

оплачены пени на сумму 13 212,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2014 года задолженность по оплате пеней составила 10 617,3 тыс. рублей.

Минимуществом и администрацией г. Рязани проводилась работа по взысканию задолженности по арендной плате и пеней за несвоевременную оплату арендной платы. В 2012-2013 годах Минимуществом было подано 45 исковых заявлений в суд о взыскании задолженности по арендной плате и пеней на общую сумму 38 394,5 тыс. рублей, в результате чего взыскано 13 911,8 тыс. рублей, администрацией г. Рязани подано 339 исков на общую сумму 279 967,8 тыс. рублей, по которым взыскано 29 272,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой направлено письмо в адрес главы администрации г. Рязани с требованием принятия системных мер по сокращению задолженности по арендной плате за земельные участки и недопущению ее роста в дальнейшем. В своем ответе администрация города проинформировала Контрольно-счетную палату о проведенной работе по снижению на 01 января 2015 года имеющейся задолженности на 17,1 %.

3. Проверкой использования государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями, подведомственными министерству образования Рязанской области (объекты проверки - Минобразование, ОГБОУ СПО "Рязанский колледж электроники" (далее - Колледж электроники), ОГБОУ СПО "Автотранспортный техникум им. С.А. Живаго г. Рязани" (далее - Автотранспортный техникум), ОГБОУ СПО "Рязанский политехнический колледж" (далее - Политехнический колледж)) установлено, что на балансе 56 государственных бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2014 года числились основные средства балансовой стоимостью 3 403 258,5 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2015 года - 3 404 069,1 тыс. рублей, прирост - 810,6 тыс. рублей.

На 01 января 2015 года удельный вес недвижимого имущества составил 63,5 % к балансовой стоимости всех основных средств, особо ценного движимого имущества - 16,5 %, иного движимого имущества - 20 %. Износ нежилых помещений составил 59 %, транспортных средств - 74 %, библиотечного фонда - 97 %.

За 2014 год бюджетными учреждениями получены доходы от предоставления государственного имущества в аренду в сумме 2 720,9 тыс. рублей, имущество предоставлялось в аренду 13 бюджетными учреждениями на основании 32 договоров аренды. В 2014 году 24 бюджетными учреждениями областное имущество предоставлялось в безвозмездное пользование на основании 42 договоров.

При проведении контрольного мероприятия в *Политехническом колледже* и *Автотранспортном техникуме* установлено, что на все недвижимое имущество и земельные участки имеются свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления, выданные Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Рязанской области. Свидетельства о внесении в реестр государственного имущества Рязанской области на недвижимое имущество имеются. Политехническим колледжем не начислялись и не предъявлялись пени на сумму 9,8

тыс. рублей за несвоевременную оплату Центром "Созвездие" арендной платы. В ходе контрольного мероприятия пени в размере 9,8 тыс. рублей перечислены арендодателю.

При проведении контрольного мероприятия в *Колледже электроники* установлено, что сооружение-автодром общей площадью 2 652,7 кв. м, расположенное по адресу: г. Рязань, ул. Бирюзова, д. 2, не числится в составе основных средств (в бухгалтерском учете отражены затраты по оборудованию автодрома в размере 934,8 тыс. рублей), положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите не утверждалось.

Минобразованием не всегда соблюдался установленный срок рассмотрения обращений бюджетных учреждений о согласовании распоряжения особо ценным движимым имуществом и направления проекта письма о согласовании в Минимущество.

Установлено, что восемнадцать образовательных учреждений имели недостатки при формировании отчета о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за учреждениями имущества в части не отражения сведений по забалансовым счетам, общей балансовой стоимости имущества и площади объектов недвижимого имущества, объему средств, полученных в отчетном году от распоряжения имуществом.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты, направленного в адрес министра образования Рязанской области получен ответ с информацией о том, что Минобразованием будет усилен контроль за подведомственными учреждениями в части соблюдения сроков и полноты отчетности об использовании государственного имущества, своевременного внесения арендаторами арендной платы и обеспечения взыскания просроченных платежей и пеней, а также сроками рассмотрения обращений бюджетных учреждений о согласовании распоряжения особо ценным движимым имуществом.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты, направленного в адрес директора Колледжа электроники сообщено, что учреждением разработано и утверждено положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите, получено свидетельство на право оперативного управления объектом недвижимости "сооружение-автодром" и объект поставлен на учет в составе основных средств.

4. Проверка вложения средств областного бюджета, внесенных в уставный (складочный) капитал хозяйственных товариществ и обществ, учрежденных Рязанской областью (объекты проверки - АО "Рязанская ипотечная корпорация" (далее - РИК), ОАО "Корпорация развития Рязанской области" (далее - КРРО)) показала, что порядок управления и распоряжения принадлежащими Рязанской области акциями (долями) в уставных капиталах хозяйственных обществ в целом урегулирован, вместе с тем отдельные вопросы планирования и предоставления взносов в уставный капитал хозяйственных обществ требуют принятия дополнительных решений. Установлено, что при предоставлении бюджетных инвестиций на увеличение уставного капитала РИК и КРРО не соблюдены положения статьи 80 БК РФ, так как договоры об участии Рязанской области в собственности вышеуказанных субъектов ин-

вестиций в течение трех месяцев после дня вступления в силу закона о бюджете не заключались. Кроме того, требования к договорам, заключаемым в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам за счет средств областного бюджета, не устанавливались, как это предусмотрено пунктом 3 статьи 80 БК РФ.

Учредителем и единственным акционером РИК и КРРО является Рязанская область в лице Минимущества. Размер уставного капитала РИК при создании составлял 10,0 млн. рублей, по состоянию на 01 октября 2015 года составил 120,0 млн. рублей, размер уставного капитала КРРО при создании составлял 25,0 млн. рублей, по состоянию на 01 октября 2015 года составил 55,3 млн. рублей. Увеличение уставных капиталов осуществлено за счет взносов из областного бюджета.

Анализ показателей деятельности РИК, основным видом деятельности которой является предоставление брокерских услуг по ипотечным операциям, показал, что вложение средств областного бюджета в уставный капитал РИК имеет определенную социальную эффективность (в 2010 году выдано 317 ипотечных кредитов (займов), в 2011 - 197 кредитов, в 2012 - 181 кредит, в 2013-2014 годах - 136 кредитов ежегодно), однако при наличии социальной эффективности в течение ряда лет наблюдается ее снижение. В динамике показателя объема выданных ипотечных кредитов (займов) в соотношении с объемом вложенных средств в уставный капитал, характеризующего экономическую эффективность, также наблюдается снижение (2010 год - 9,33, 2011 год - 4,4, 2012 год - 2,97, 2013 год - 1,75, 2014 год - 1,6).

Средства областного бюджета в сумме 20,0 млн. рублей, предоставленные РИК на увеличение уставного капитала в 2014 году, длительное время были размещены на депозитном счете, что не соответствует целям, определенным законом об областном бюджете на 2014 год (реализация программ в сфере ипотечного кредитования).

Установлены факты несоблюдения законодательства: не определены локальным нормативным актом РИК порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, выдавались под отчет денежные средства в размере от 20,0 тыс. рублей до 200,0 тыс. рублей без указания цели их получения, в договоре аренды транспортного средства не предусмотрен срок внесения арендной платы.

Анализ показателей деятельности КРРО, основными задачами которой являются формирование положительного инвестиционного имиджа и содействие реализации инвестиционных проектов на территории Рязанской области, показал, что вложение средств областного бюджета в уставный капитал данного хозяйственного общества имеет определенную социальную эффективность (при участии общества в Рязанской области создано два новых предприятия, 60 новых рабочих мест, привлечены инвестиции в сумме 157,4 млн. рублей).

Выявлены незаконные расходы в сумме 185,1 тыс. рублей (неправомерно выплачена премия и материальная помощь (168,5 тыс. рублей), необоснованно оплачена аренда транспортного средства (16,6 тыс. рублей) и неэффек-

тивные расходы в сумме 168,8 тыс. рублей, а также недостатки в организации и ведении бухгалтерского учета, ненадлежащим образом осуществлялся контроль за финансово-хозяйственной деятельностью КРРО ревизионной комиссией.

Установлены факты несоблюдения законодательства: не утверждены положение о Совете директоров общества, положение о ревизионной комиссии, достигнутое соотношение чистых активов и уставного капитала КРРО (стоимость чистых активов меньше размера уставного капитала) требует принятия решения по соблюдению положений статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", согласно которым общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений: об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов; о ликвидации общества.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры: РИК - на 2016 год утверждено штатное расписание с фондом оплаты труда, соответствующим смете расходов на содержание РИК, утверждено положение о направлении работников в служебные командировки, заключено дополнительное соглашение к договору аренды транспортного средства, устанавливающее срок внесения арендной платы, привлечены к дисциплинарной ответственности работники, виновные в нарушении порядка выдачи наличных денежных средств под отчет; КРРО - разработаны и утверждены общим собранием акционеров положения о Совете директоров общества и о ревизионной комиссии, направлено письмо об устранении нарушений и недостатков в организацию, осуществляющую ведение бухгалтерского учета. Представление остается на контроле до полного исполнения.

6.1.6. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов

1. Внешней проверкой годового отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год установлено следующее.

Не соблюдены требования законодательства:

- в нарушение положений статьи 179 БК РФ 9 государственных программ приведены в соответствие с законом о бюджете на 2014 год позже установленного срока (в мае-июле 2014 года), 2 государственные программы не приведены в соответствие с бюджетом;

- при предоставлении бюджетных инвестиций на увеличение уставного капитала ОАО "Рязанская ипотечная корпорация" в целях реализации программ в сфере ипотечного кредитования в сумме 20 000,0 тыс. рублей и ОАО "Региональный навигационно-информационный центр по Рязанской области" в целях реализации программ в сфере навигационной деятельности в сумме 26 656,0 тыс. рублей не соблюдены положения статьи 80 БК РФ, так как договоры об участии Рязанской области в собственности вышеуказанных субъектов инвестиций в течение трех месяцев после дня вступления в силу закона о бюджете не заключались. Кроме того, требования к договорам,

закключаемым в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам за счет средств областного бюджета, не устанавливались, как это предусмотрено пунктом 3 статьи 80 БК РФ.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год, материалы к нему, а также бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлены участниками бюджетного процесса в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки в соответствии с требованиями законодательства и в установленные сроки.

Объем доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета в годовом отчете, представленном Правительством Рязанской области, соответствует данным, отраженным в бюджетной отчетности главных администраторов средств.

При исполнении бюджета соблюдены установленные статьями 92.1, 107, 111 БК РФ и законом о бюджете на 2014 год ограничения и предельные значения по дефициту, размеру государственного долга и расходам на его обслуживание.

По результатам внешней проверки отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год рекомендован Рязанской областной Думе к утверждению.

2. Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области за 2014 год установлено следующее.

Финансирование страховых медицинских организаций осуществлялось по дифференцированным среднестатистическим нормативам, что соответствует требованиям Федерального закона "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" и Правил обязательного медицинского страхования. Объем средств для оплаты медицинской помощи доводился до сведения страховых медицинских организаций в пределах срока, установленного вышеуказанными Правилами.

Оплата счетов страховых медицинских организаций осуществлялась ТФОМС в сроки, установленные Договорами о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования на 2014 год.

Формирование и расходование средств на ведение дела страховыми медицинскими организациями осуществлено в размерах, не превышающих установленный норматив.

Нормированный страховой запас финансовых средств сформирован в объеме, предусмотренном законом о бюджете ТФОМС на 2014 год.

Расходы на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций осуществлены в пределах установленного норматива, согласованного с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, как того требует статья 7 Федерального закона "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации".

Установлены факты несоблюдения требований законодательства: положение по оплате труда внештатных экспертов качества медицинской помощи противоречило методическим указаниям (противоречия устранены в

ходе проверки); при расчете среднего заработка для оплаты отпусков работникам ТФОМС не учитывались выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий; не определен порядок действий контрактной службы ТФОМС для осуществления своих полномочий, а также порядок взаимодействия контрактной службы с другими подразделениями и комиссией по закупкам; три работника контрактной службы не прошли обучение; при определении начальной цены контракта запрос ценовой информации был направлен только трем поставщикам; в извещении о проведении электронного аукциона не указаны преимущества, предоставляемые субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям.

Годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2014 год, материалы к нему представлены в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки в соответствии с требованиями законодательства и в установленные сроки.

Представленные в проекте закона Рязанской области "Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области за 2014 год" объемы доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета соответствуют данным годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС за 2014 год.

По результатам внешней проверки отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2014 год рекомендован Рязанской областной Думе к утверждению.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты в соответствии с утвержденным ТФОМС планом мероприятий приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе: утвержден порядок взаимодействия контрактной службы с другими подразделениями и комиссией по закупкам; работники контрактной службы прошли обучение.

6.2. Краткая характеристика результатов проверок отчетов об исполнении местных бюджетов

В число проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, проводимых Контрольно-счетной палатой в соответствии с бюджетным законодательством в целях осуществления внешнего контроля высокодотационных местных бюджетов, были включены 95 муниципальных образований: 4 района (Александровский, Кадомский, Милославский, Ухоловский) и 91 поселение, расположенные в восемнадцати районах области: Александровский район (Александровское, Бурминское, Ленинское), Ермишинский район (Ермишинское, Азеевское, Мердушинское, Надежкинское, Нарминское, Савватемское), Кадомский район (Восходское, Енкаевское, Котелинское, Куцапинское), Касимовский район (Ахматовское, Гиблицкое, Дмитриевское, Ермоловское, Первинское, Савостьяновское, Торбаевское, Шостыгинское), Клепиковский район (Алексеевское, Бусаевское, Колесниковское, Малаховское, Оськинское), Милославский район (Павловское), Михайловский район (Виленское, Горностаевское, Грязновское, Жмуровское, Ильичевское, Крас-

новское, Каморинское, Новопанское, Поярковское, Печерниковское, Рачатниковское, Слободское, Стрелецко-Высельское, Трепольское, Чуриковское, Щетининское), Пронский район (Пронское, Малинищинское, Мамоновское, Орловское, Погореловское, Тырновское), Путятинский район (Береговское, Большекатериновское, Строевское), Рыбновский район (Козловское, Марковское, Новосельское, Пионерское, Пощуповское, Селецкое), Рязанский район (Алешинское, Петровское, Поплевинское), Рязанский район (Кораблинское, Листвянское, Ровновское), Скопинский район (Павелецкое), Спасский район (Киструсское, Перкинское), Старожиловский район (Гребневское, Ленинское), Ухоловский район (Смолеевское), Шацкий район (Желанновское, Каверинское, Кермисинское, Кучасьевское, Лесно-Полянское, Новочернеевское, Печинское, Польно-Ялтуновское, Ямбирнское), Шиловский район (Аделинское, Боровское, Ерахтурское, Желудевское, Занино-Починковское, Инякинское, Краснохолмское, Лесновское, Санское, Тереховское, Тимошкинское, Тырновское).

В ходе проверок проанализирована деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, повышению эффективности бюджетных расходов и использования муниципальной собственности. В поселениях особое внимание уделялось вопросам формирования доходной части бюджетов, в том числе в части поступлений земельного налога.

Обязательной составляющей проверок являлось определение соответствия требованиям законодательства принятых на муниципальном уровне правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс, муниципальную службу, управление и распоряжение муниципальным имуществом.

В рамках контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств осуществлялся контроль за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, на осуществление отдельных переданных государственных полномочий. Также проверялись средства местных бюджетов, направленные на содержание органов местного самоуправления.

Анализ итогов контрольных мероприятий показал следующее:

- органами местного самоуправления в целом соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном не нарушались. Формирование и исполнение местных бюджетов основывались на единой правовой базе, бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации;

- отчетность об исполнении местных бюджетов в целом соответствовала требованиям БК РФ и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не

вливали на достоверность отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований;

- в муниципальных образованиях, бюджеты которых неоднократно подвергались проверке, сокращается количество выявляемых нарушений.

Вместе с тем, имелись нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления по формированию и исполнению бюджетов, некоторые типичны для большинства проверенных муниципалитетов.

Так, **не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса, управления и распоряжения имуществом:**

- ***не приняты необходимые правовые акты*** (порядок осуществления внутреннего финансового контроля (43 муниципальных образования), порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны (8 поселений), порядок планирования приватизации муниципального имущества (7 поселений), порядок проведения внешней проверки годового отчета (5 поселений), порядок управления и распоряжения имуществом (4 муниципальных образования), порядок сдачи в аренду имущества и определения арендной платы (4 поселения), не установлены размер стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре (42 муниципальных образования) и ставки арендной платы (4 поселения));

- ***муниципальные правовые акты противоречат законодательству*** (положение о бюджетном процессе (36 муниципальных образований), положение о программах (12 поселений), порядок ведения реестра муниципального имущества (19 поселений));

- ***ненадлежаще ведется реестр расходных обязательств*** (реестр не содержит необходимые сведения о нормативных правовых актах, устанавливающих расходные обязательства, неверно отражены сведения о расходных обязательствах (14 поселений));

- ***не соблюдены сроки утверждения 20 муниципальных программ*** (15 поселений), ***14 программ не приведены в соответствие с бюджетом*** (8 муниципальных образований), ***не проводилась оценка эффективности реализации программ*** (28 поселений);

- ***не установлен порядок осуществления бюджетных инвестиций*** в объекты муниципальной собственности (15 муниципальных образований), не соблюден порядок ***отражения бюджетных ассигнований на инвестиции*** в объекты муниципальной собственности, ***софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий*** (6 муниципальных образований);

- ***в бюджетах поселений не предусматривались межбюджетные трансферты для осуществления полномочий поселений*** по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджета (14 поселений), осуществлению внешнего финансового контроля (27 поселений), распоряжению имуществом (16 поселений), ***в соглашениях не установлен порядок определения ежегодного объема межбюджетных трансфертов*** для осуществления передаваемых полномочий (33 поселения);

- не проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета (16 муниципальных образований);

- ненадлежаще ведется реестр муниципального имущества в 51 поселении (форма ведения реестра не соответствует установленным требованиям, реестр не содержит необходимые сведения об объектах учета).

В большинстве муниципальных образований установлены факты несоблюдения бюджетной классификации при отражении в бюджетах и отчетах об исполнении бюджетов ряда доходов и расходов.

В 90 % проверенных муниципальных образованиях установлены нарушения законодательства о муниципальной службе.

Муниципальные правовые акты содержат нормы, противоречащие федеральному и областному законодательству:

- положением о муниципальной службе, положением о денежном содержании предусмотрены дополнительные гарантии (67 муниципальных образований) и выплаты в связи с материальными затруднениями (69 поселений);

- положением о денежном содержании предусмотрена выплата премий по итогам работы за квартал, год (17 поселений).

В 40 муниципальных образованиях установлены **нарушения при расходовании средств на содержание органов местного самоуправления.**

Не обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих в 33 поселениях на общую сумму 1,1 млн. рублей, в том числе: Касимовского района - 338,6 тыс. рублей (Шостыньское (219,4 тыс. рублей), Торбаевское (119,2 тыс. рублей)); Пронского района - 172,3 тыс. рублей (Погореловское (109,7 тыс. рублей), Тырновское (35,9 тыс. рублей), Орловское (10,6 тыс. рублей), Малинищинское (8,7 тыс. рублей), Пронское (7,4 тыс. рублей)); Рязанского района - 41,6 тыс. рублей (Ровновское (17,0 тыс. рублей), Листвянское (15,1 тыс. рублей), Кораблинское (9,5 тыс. рублей)); Михайловского района - 83,9 тыс. рублей (Грязновское (29,4 тыс. рублей), Рачатниковское (22,7 тыс. рублей), Стрелецко-Высельское (12,9 тыс. рублей), Жмуровское (10,1 тыс. рублей), Красновское (4,6 тыс. рублей), Ильичевское (4,2 тыс. рублей)); Шацкого района - 73,5 тыс. рублей (Ямбирнское (55,7 тыс. рублей), Печинское (17,8 тыс. рублей)); Шиловского района - 212,8 тыс. рублей (Лесновское (114,0 тыс. рублей), Занино-Починковское (24,2 тыс. рублей), Аделинское (21,9 тыс. рублей), Санское (14,0 тыс. рублей), Тимошкинское (13,0 тыс. рублей), Тереховское (9,3 тыс. рублей), Боровское (9,1 тыс. рублей), Краснохолмское (7,3 тыс. рублей)); Путятинского района - 88,5 тыс. рублей (Большеекатериновское (34,4 тыс. рублей), Строевское (29,9 тыс. рублей), Береговское (24,2 тыс. рублей)); Кадомского района - 25,8 тыс. рублей (Куцапинское (16,1 тыс. рублей), Енкаевское (9,7 тыс. рублей)); Ермишинского района - 19,8 тыс. рублей (Ермишинское (19,8 тыс. рублей)); Ухоловского района - 47,2 тыс. рублей (Смолеевское (47,2 тыс. рублей)).

Наиболее существенными нарушениями являются факты **незаконного использования средств** в результате неправомерно установленных должностных окладов и надбавок к ним, а также дополнительных выплат. Данные на-

рушения *на общую сумму 1,7 млн. рублей выявлены в 49 муниципальных образованиях* (Кадомский район - 139,1 тыс. рублей, Александро-Невский район - 120,2 тыс. рублей; поселения: Касимовского района - 595,9 тыс. рублей (*Шостыинское (308,0 тыс. рублей), Торбаевское (204,2 тыс. рублей), Первинское (36,7 тыс. рублей), Ахматовское (32,2 тыс. рублей), Ермоловское (7,9 тыс. рублей), Савостьяновское (6,9 тыс. рублей)*); Пронского района - 365,1 тыс. рублей (*Погореловское (149,5 тыс. рублей), Тырновское (85,6 тыс. рублей), Орловское (56,1 тыс. рублей), Пронское (41,3 тыс. рублей), Малинищинское (16,5 тыс. рублей), Мамоновское (16,1 тыс. рублей)*); Рязанского района - 106,2 тыс. рублей (*Кораблинское (101,6 тыс. рублей), Листвянское (4,6 тыс. рублей)*); Михайловского района - 76,0 тыс. рублей (*Горностаевское (16,9 тыс. рублей), Каморинское (12,8 тыс. рублей), Новопанское (12,8 тыс. рублей), Ильичевское (10,6 тыс. рублей), Слободское (6,9 тыс. рублей), Поярковское (6,4 тыс. рублей), Стрелецко-Высельское (6,4 тыс. рублей), Рачатниковское (3,2 тыс. рублей)*); Рыбновского района - 73,1 тыс. рублей (*Пионерское (21,3 тыс. рублей), Поцуповское (15,9 тыс. рублей), Марковское (15,3 тыс. рублей), Козловское (11,0 тыс. рублей), Новосельское (9,6 тыс. рублей)*); Ряжского района - 40,0 тыс. рублей (*Алешинское (33,6 тыс. рублей), Поплевинское (6,4 тыс. рублей)*); Шацкого района - 36,6 тыс. рублей (*Польно-Ялтуновское (18,3 тыс. рублей), Ямбирнское (10,3 тыс. рублей), Новочернеевское (8,0 тыс. рублей)*); Шиловского района - 75,0 тыс. рублей (*Лесновское (28,5 тыс. рублей), Занино-Починковское (24,2 тыс. рублей), Аделинское (11,9 тыс. рублей), Санское (10,4 тыс. рублей)*); Спасского района - 37,5 тыс. рублей (*Перкинское (20,1 тыс. рублей), Киструское (17,4 тыс. рублей)*); Кадомского района - 30,7 тыс. рублей (*Куцапинское (18,9 тыс. рублей), Енкаевское (11,8 тыс. рублей)*); Александро-Невского района - 12,8 тыс. рублей (*Александро-Невское (6,4 тыс. рублей), Бурминское (6,4 тыс. рублей)*); Клепиковского района - 12,7 тыс. рублей (*Алексеевское (6,4 тыс. рублей), Бусаевское (6,3 тыс. рублей)*), Старожиловского района - 6,4 тыс. рублей (*Гребневское (3,2 тыс. рублей), Ленинское (3,2 тыс. рублей)*); Скопинского района - 2,2 тыс. рублей (*Павелецкое (2,2 тыс. рублей)*).

В вышеуказанных переплатах наиболее типичное нарушение - осуществление неустановленного законодательством единовременных выплат, в том числе дополнительных гарантий и выплат в связи с материальными затруднениями (37 муниципальных образований, 691,7 тыс. рублей).

Немалая доля приходится на неправомерные выплаты премий (5 муниципальных образований, 236,8 тыс. рублей) и премий к дню местного самоуправления, не являющемуся государственным праздничным днем (8 муниципальных образований, 145,3 тыс. рублей).

Проверки **использования** предоставленных из областного бюджета **субсидий на реализацию программ, субвенций на осуществление переданных государственных полномочий** показали, что в целом расходование бюджетных средств соответствовало нормативным правовым актам, регламентирующим использование выделенных средств.

Проверки использования субсидий на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, а также средств местных бюджетов, направленных на софинансирование указанных расходных полномочий, показали, что наиболее характерными и часто встречающимися нарушениями продолжают оставаться **оплата завышенных объемов и стоимости выполненных ремонтно-строительных работ, оплата некачественно выполненных работ, выполнение работ, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации.**

Незаконные расходы, связанные с оплатой завышенных объемов и стоимости ремонтно-строительных работ **на общую сумму 2,3 млн. рублей выявлены в 6 муниципальных образованиях.** Наибольшие объемы таких нарушений установлены в Жмуровском поселении Михайловского района при реконструкции объектов водоснабжения (1 147,2 тыс. рублей), Азеевском поселении Ермишинского района при строительстве объектов инфраструктуры компактной застройки жилых домов (1 014,4 тыс. рублей), Милославском районе при проведении ремонта спортивного зала школы (134,1 тыс. рублей), Оськинском поселении Клепиковского района при строительстве газопровода (57,3 тыс. рублей).

В рамках 12 контрольных мероприятий проведен **аудит в сфере закупок**, оценке были подвергнуты 27 контрактов на общую сумму 71 280,0 тыс. рублей (подрядные работы и услуги (64 547,0 тыс. рублей), приобретение жилья для детей-сирот (5 431,7 тыс. рублей), приобретение имущества (1 301,3 тыс. рублей)). По результатам аудита сделаны выводы, что закупка товаров и услуг проводилась за счет средств, предусмотренных в бюджетах на реализацию программ и осуществление полномочий, целесообразность и обоснованность закупок определена соответствующими правовыми актами.

Общая сумма выявленных нарушений по закупкам оценивается на сумму 6 791,3 тыс. рублей (9,5 % от стоимости контрактов), в том числе: подрядные работы и услуги (1 359,6 тыс. рублей), приобретение жилых помещений для детей-сирот (5 431,7 тыс. рублей). Выявленные нарушения, как правило, допускались при планировании закупок, процедуре определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Муниципальными заказчиками при осуществлении закупок, выборе поставщиков в целом соблюдены требования законодательства в сфере закупок, обеспечивалось эффективное использование выделенных средств. Экономия по итогам торгов получена по 10 контрактам (37 % от подлежащих оценке) и составила 5 870,2 тыс. рублей (19,1 % от начальной (максимальной) цены контрактов). Вместе с тем, в ряде случаев получить значительную экономию бюджетных средств не позволила недостаточная конкурентность закупок, связанная в том числе с участием в определении поставщика одного участника закупки.

Заключение муниципальных контрактов, поставка товаров, выполнение работ и услуг по 24 контрактам на сумму 68 540,0 тыс. рублей осуществлены в пределах запланированных сроков, что свидетельствует о своевременности данных расходов. Вместе с тем, по 3 контрактам (11,1 % от подвергнутых

оценке) на сумму 2 740,0 тыс. рублей не соблюдены условия договоров в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг.

Муниципальными заказчиками выполнены запланированные мероприятия, что свидетельствует о результативности расходов на закупки.

Выявлены **нарушения требований правовых актов, регламентирующих распоряжение и использование муниципальной собственности**, общая сумма нарушений оценивается в **2 672,7 тыс. рублей**, в том числе приведших к:

- ***неправомерному отчуждению имущества на сумму 416,3 тыс. рублей*** (отчуждено имущество, которое не включено в программу приватизации (Тырновское поселение Пронского района (50,8 тыс. рублей), приватизированы жилые помещения муниципального жилищного фонда (Гребневское поселение Старожиловского района (151,1 тыс. рублей), приватизирован земельный участок, на котором не расположены объекты недвижимости (Оськинское поселение Клепиковского района (214,4 тыс. рублей));

- ***недоступлению средств в бюджеты на сумму 19,8 тыс. рублей*** (в Оськинском поселении Клепиковского района занижена цена земельного участка по договору купли-продажи);

- ***ненадлежащему учету муниципального имущества на сумму 1 991,0 тыс. рублей*** (в Оськинском поселении Клепиковского района объект газораспределительной системы не принят к бухгалтерскому учету (1 577,7 тыс. рублей), в Ермишинском поселении Ермишинского района не принят к бухгалтерскому учету и не внесен в реестр муниципального имущества земельный участок (387,9 тыс. рублей), в Листвянском поселении Рязанского района балансовая стоимость транспортных средств по бухгалтерскому учету не соответствует стоимости, отраженной в реестре имущества на сумму 25,4 тыс. рублей);

- ***недостоверности отчетности на сумму 245,6 тыс. рублей*** по поступлениям доходов от арендной платы в связи с неправильным применением бюджетной классификации (Кадомский район (160,7 тыс. рублей), Восходское поселение Кадомского района (57,9 тыс. рублей), Мамоновское поселение Пронского района (23,6 тыс. рублей) и др.).

Отмечены недостатки в претензионной работе по взысканию неустойки за ненадлежащее исполнение договорных обязательств (***4 муниципальных образований***). ***Недополучено доходов из-за неприменения штрафных санкций в сумме 108,2 тыс. рублей*** за нарушение условий договоров и контрактов поставщиками и подрядчиками ***в сумме 20,2 тыс. рублей*** (Киструское поселение Спасского района (14,8 тыс. рублей), Александро-Невское поселение Александро-Невского района (5,4 тыс. рублей) и по договорам купли-продажи имущества и земельных участков ***в сумме 88,0 тыс. рублей*** (Тырновское поселение Пронского района (84,2 тыс. рублей), Александро-Невский район (3,8 тыс. рублей)).

По итогам проведенных проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по оптимизации бюджетного процесса, в адрес глав

администраций муниципальных образований направлено 96 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На момент составления настоящего отчета снято с контроля 88 представлений (92,7 % к направленным), по 8 представлениям срок реализации продлен.

Согласно информации администраций поселений о принятых мерах по исполнению представлений большинство нарушений устранено. В целях соблюдения требований законодательства органами местного самоуправления были приняты необходимые муниципальные правовые акты и внесены соответствующие изменения в действующие правовые акты.

Для устранения выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 2 380,7 тыс. рублей (99,7 % к предъявленным объемам). Администрациями муниципальных образований направлены иски и претензии в целях взыскания неустоек за нарушение условий договоров и контрактов.

В целях устранения нарушений законодательства о муниципальной службе штатные расписания, должностные оклады, начисление заработной платы, установление надбавок и других выплат, положения о премировании приведены в соответствие с законодательством.

Ведение реестров расходных обязательств и реестров муниципального имущества приведено в соответствие требованиям законодательства. Принимаются меры по снижению (погашению) задолженности по земельному налогу, платежам за аренду имущества и земельных участков.

При формировании бюджетов на 2016 год, ведении бюджетного учета и составлении отчетности учтены замечания Контрольно-счетной палаты, в том числе в части соблюдения бюджетной классификации при отражении доходов и расходов.

Ряд нарушений и недостатков, отмеченных в актах проверок, учтены администрациями муниципальных образований в дальнейшей работе в целях недопущения их впредь.