



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
за 2020 год**

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Рязанской области
от 25 февраля 2021 № 4-д

Содержание

1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты.....	2
2. Экспертно-аналитическая деятельность	7
3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия	10
3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	10
3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных мероприятий	16
3.2. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	17
4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2021 году	22
5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2020 год	24
Сведения о выявленных нарушениях в разрезе видов (кодов) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля.....	24

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2020 ГОД

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2020 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с нормами ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 23 Закона Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Рязанской области».

В Отчете отражена информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее – Контрольно-счетная палата) по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и законодательством Рязанской области.

1. Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Рязанской области» (далее – Закон «О Контрольно-счетной палате»).

В 2020 году Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствовалась вышеуказанным законодательством, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля.

При реализации полномочий основное внимание уделено:

- экспертизе проектов законов Рязанской области об областном бюджете и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области (далее – ТФОМС), внешней проверке отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, контролю (мониторингу) исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС;

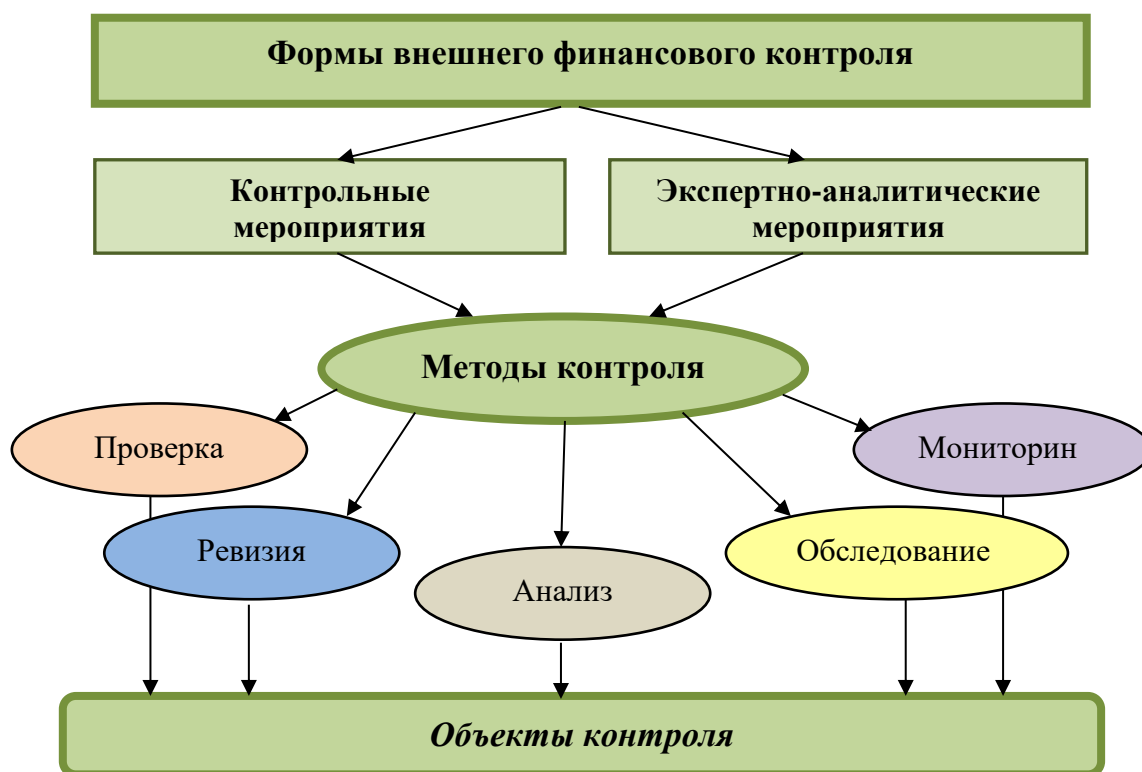
- контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, выделенных на финансирование государственных программ Рязанской области в сфере образования, здравоохранения, культуры, дорожного, жилищно-коммунального хозяйства, водного и сельского хозяйства, проверкам местных бюджетов в случаях, установленных БК РФ;

- аудиту в сфере закупок;

- экспертизе государственных программ Рязанской области.

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

Внешний **финансовый контроль** осуществлялся в **форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** в соответствии с планом работы. План работы на 2020 год выполнен. При осуществлении мероприятий использовались предусмотренные ст. 10 Закона «О Контрольно-счетной палате» методы контроля.



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

Осуществлена актуализация 8 стандартов внешнего государственного финансового контроля. Всего в Контрольно-счетной палате действуют 18 стандартов внешнего государственного финансового контроля, охватывающих широкий перечень направлений деятельности и полномочий Контрольно-счетной палаты, из которых: 3 стандарта регулируют общие правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, порядок проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, 6 стандартов – осуществление внешнего контроля за областным бюджетом и бюджетом ТФОМС на всех этапах бюджетного процесса, 2 стандарта – проведение аудита эффективности бюджетных средств и аудита в сфере закупок, 2 стандарта – проведение экспертизы государственных программ и финансово-экономической экспертизы проектов законов и нормативных правовых актов, 2 стандарта – порядок проведения оценки коррупционных рисков и порядок действий при выявлении административных правонарушений, 2 стандарта – осуществление контроля за реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и обеспечение контроля качества контрольной деятельности, 1 стандарт – проведение проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

В целях подготовки Правительством Рязанской области официальных отзывов на проекты федеральных законов Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения и замечания к законопроекту, касающемуся внесения изменений в закон об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, направленных на укрепление организационной и функциональной независимости контрольно-счетных органов, расширение и уточнение их полномочий, а также на совершенствование порядка внесения и исполнения представлений контрольно-счетного органа.

Специалисты Контрольно-счетной палаты изучали опыт организации внешнего финансового контроля в других регионах, принимали участие в семинарах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля, а также особенности проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях решения одной из приоритетных задач по повышению открытости контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, а также усиления роли общества в контроле за эффективностью расходования бюджетных средств и использования государственной (муниципальной) собственности в сентябре 2020 года между Контрольно-счетной палатой и Общественной палатой Рязанской области заключено соглашение о сотрудничестве.

Взаимодействие с другими контрольно-счетными органами

Контрольно-счетная палата в отчетном году продолжила работу в составе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Совет КСО), в том числе в составе отделения Совета КСО в Центральном федеральном округе.

В целях формирования консолидированной позиции Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, касающейся реализации процессуальных и иных полномочий в сфере законодательства об административных правонарушениях, подготовлены предложения и замечания к проектам Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и Процессуального кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

В целях реализации полномочий, возложенных на контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части организации взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований, в рамках деятельности Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате в 2020 году Контрольно-счетной палатой продолжала оказываться организационная, правовая, информационная и методическая помощь контрольно-счетным органам муниципальных образований Рязанской области.

В целях реализации требований части 6 статьи 21.1 Закона «О Контрольно-счетной палате» примерная форма соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля представительными органами муниципальных образований Рязанской области утверждена приказом председателя Контрольно-счетной палаты и размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети «Интернет».

В рамках реализации полномочий по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции:

- председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в работе комиссии по координации работы по противодействию коррупции, возглавляет которую Губернатор Рязанской области;

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

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

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

- в рамках применения при проведении Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Порядок проведения оценки коррупционных рисков» в нормативных правовых актах Рязанской области выявлялись коррупциогенные факторы, информация о которых направлялась в прокуратуру Рязанской области (указанные факторы устранены путем внесения изменений в нормативные правовые акты Рязанской области), кроме того, в действиях (бездействии) объектов контроля устанавливалось наличие коррупционных рисков, которые были устранены в результате исполнения внесенных Контрольно-счетной палатой представлений;

- в рамках выполнения Плана мероприятий Контрольно-счетной палаты по противодействию коррупции на 2020 год принимались меры, направленные на предупреждение, выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению коррупции и конфликта интересов, в том числе путем осуществления актуализации сведений о лицах, замещающих государственные должности в Контрольно-счетной палате, и государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты, их правовое просвещение по противодействию коррупции, а также соблюдение ими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной гражданской службе.

Взаимодействие с органами прокуратуры и правоохранительными органами

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

По выявленным фактам нарушений материалы 10 контрольных мероприятий, проведенных в 2020 году, направлены в: прокуратуру Рязанской области – 10 материалов, УМВД России по Рязанской области – 1 материал.

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

Информация о проведенных мероприятиях, а также об иных событиях и документах Контрольно-счетной палаты регулярно размещалась на Портале контрольно-счетных органов Российской Федерации и на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети «Интернет». Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась также в средствах массовой информации.

В целях обеспечения реализации гражданином Российской Федерации права на обращение в государственные органы, а также исходя из принципа гласности, Контрольно-счетной палатой рассматриваются поступающие обращения граждан.

В 2020 году в Контрольно-счетную палату поступили 12 письменных обращений граждан (из них 1 – коллективное обращение).

В обращениях затрагивались вопросы правомерности действий должностных лиц государственных органов и органов местного самоуправления, целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, в том числе в сфере природопользования, выполнения работ по государственным и муниципальным контрактам, а также защиты социальных прав граждан.

Обращения рассмотрены в Контрольно-счетной палате в установленные действующим законодательством сроки, заявителям даны ответы по существу. По 2 обращениям ответ не давался на основании ч.1 и ч. 4.1 ст. 11 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

В 6 обращениях граждан содержались вопросы, рассмотрение которых не относится к полномочиям Контрольно-счетной палаты. Эти обращения были направлены в государственные органы и органы местного самоуправления в соответствии с их компетенцией.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольной и управленческой деятельности. Среди лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы, высшее образование имеют 100 % сотрудников, в том числе два и более высших образования имеют 52 % сотрудников; 61 % сотрудников имеют финансово-экономическое образование, 32 % – юридическое, 3 % – управленческое; 68 % сотрудников имеют стаж государственной гражданской службы более 15 лет. В 2020 году 10 сотрудников прошли обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации.

В 2020 году присвоены очередные классные чины государственной гражданской службы Рязанской области 9 государственным гражданским служащим.

Наградами Рязанской области поощрены 2 сотрудника Контрольно-счетной палаты:

- за высокий профессионализм и большой личный вклад в развитие внешнего государственного финансового контроля Рязанской области 1 сотруднику присвоено почетное звание «Почетный экономист Рязанской области»;

- за достижение высоких результатов в профессиональной деятельности 1 сотрудник награжден почетным знаком «За заслуги перед Рязанской областью».

4 сотрудника поощрены Губернатором Рязанской области, в том числе за многолетний добросовестный труд 1 сотрудник награжден почетным знаком Губернатора Рязанской области «За усердие», 1 сотрудник за личный вклад в осуществление контрольных полномочий Контрольно-счетной палаты Рязанской области награжден памятным знаком Губернатора Рязанской области «Благодарность от Земли Рязанской».

Благодаря увеличению с 1 января 2020 года предельной штатной численности Контрольно-счетной палаты с 35 до 38 штатных единиц в Контрольно-счетной палате создано направление экспертизы, анализа и методологии. Появление в структуре Контрольно-счетной палаты данного направления позволило более эффективно решать стоящие перед Контрольно-счетной палатой задачи по осуществлению экспертно-аналитической и методологической деятельности, взаимодействию со Счетной палатой Российской Федерации, с Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, а также с контрольно-счетными органами муниципальных образований Рязанской области, осуществлять мониторинг и анализ реализации национальных проектов (государственных программ), реализуемых на территории Рязанской области.

2. Экспертно-аналитическая деятельность



При реализации полномочий по экспертизе проектов законов Рязанской области и контролю за исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда медицинского страхования в отчетном периоде подготовлено 23 заключения, в том числе 17 заключений на проекты законов, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, 6 заключений на квартальные отчеты об исполнении указанных бюджетов. По 6 проектам законов имелись замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, которые учтены при рассмотрении законопроектов Рязанской областной Думой.

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

В рамках предварительного контроля за формированием областного бюджета и бюджета ТФОМС подготовлено 12 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и 3 заключения на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

При внесении изменений в закон об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтены замечания Контрольно-счетной палаты, изложенные в 4 заключениях на законопроекты, которые в основном касались отражения ряда доходов и расходов в соответствии с бюджетной классификацией.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отмечено, что обеспечен принцип сбалансированности бюджета, в законопроектах соблюдены установленные бюджетным законодательством общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете. По результатам анализа текстовых частей законопроектов подтверждено соответствие нормам законодательства предлагаемых к утверждению положений. Расчеты прогноза поступлений доходов в областной бюджет и бюджет ТФОМС осуществлялись главными администраторами доходов бюджета на основе методик прогнозирования доходов, разработанных в соответствии с п. 1 ст. 160¹ БК РФ и утвержденными Правительством Российской Федерации общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проект закона об областном бюджете также отмечено следующее. Прогнозные показатели доходов областного бюджета свидетельствуют о реалистичности прогноза поступлений, вместе с тем, учитывая сложившуюся ситуацию в экономике, существуют риски недостижения прогнозируемых объемов поступлений налога на прибыль организаций, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В качестве основы формирования расходов областного бюджета определены государственные программы, на их долю в 2021 году приходится 92,4 % расходов областного бюджета. Все государственные программы, предлагаемые к финансированию, утверждены Правительством Рязанской области, что согласуется с положениями ст. 179 БК РФ. Показатели дефицита областного бюджета, верхнего предела государственного долга, размера резервного фонда, расходов на обслуживание государственного долга, расходов дорожного фонда Рязанской области на обслуживание долговых обязательств, объемов иных межбюджетных трансфертов и дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов определены в пределах установленных БК РФ ограничений.

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

В ходе рассмотрения проекта закона об областном бюджете были поддержаны предложения Контрольно-счетной палаты по установлению предельных сроков погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении государственных внутренних заимствований, включению двух видов субсидий в перечень субсидий, а также учтены замечания по отражению ряда доходов бюджетов и целевых статей расходов бюджетов в приложениях к законопроекту.

В рамках оперативного контроля за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС текущего финансового года ежеквартально осуществлялись экспертно-аналитические мероприятия по анализу отчетов участников бюджетного процесса об исполнении бюджетов в 2020 году, а также результатов контрольных мероприятий за отчетный период.

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

В рамках последующего контроля осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить и в установленные законодательством сроки направить заключения на проекты законов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС за 2019 год.

В заключениях Контрольно-счетной палаты отмечено, что исполнение бюджетов осуществлялось в соответствии с законом о бюджете, сводной бюджетной росписью и требованиями законодательства. Внесение изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете осуществлено в рамках полномочий, установленных ст. 217 БК РФ и законом о бюджете.

При исполнении областного бюджета соблюдены установленные ст. ст. 107, 111 БК РФ и законом об областном бюджете ограничения и предельные значения по размеру государственного долга и расходам на его обслуживание. Отмечены следующие нарушения бюджетного законодательства:

заказчиками государственных программ не соблюдены положения ст. 179 БК РФ – не приведены в соответствие с законом о бюджете две государственные программы, четыре государственные программы приведены в соответствие с законом о бюджете с нарушением установленного срока;

при осуществлении бюджетных инвестиций не соблюдены положения ст. 79 БК РФ – не приняты правовые акты о подготовке и реализации бюджетных инвестиций с объемом ассигнований на общую сумму 116 351,5 тыс. руб., фактические расходы по указанным бюджетным инвестициям исполнены на сумму 36 696,8 тыс. руб.

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

В ходе реализации **полномочий по финансово-экономической экспертизе** проектов правовых актов, касающихся расходных обязательств Рязанской области, в отчетном периоде подготовлено 4 заключения, в том числе 2 заключения на проекты законов Рязанской области и 2 заключения на проекты постановлений Правительства Рязанской области.

Проекты законов и проекты постановлений, направленные на финансово-экономическую экспертизу, касались вопросов установления (изменения) публичных нормативных обязательств по социальным выплатам отдельным категориям граждан и наделением органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Рязанской области отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

По результатам экспертизы одного проекта закона и двух проектов постановлений сделаны выводы об их соответствии нормам законодательства, а также

внесены предложения по устранению отмеченных недостатков проектов нормативных правовых актов.

По проекту закона, предусматривающему наделение органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Рязанской области отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, отмечено, что из-за недостаточности представленных и отсутствием необходимых сведений проведение финансово-экономической экспертизы невозможно.

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

– информация о показателях деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год (количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; объемах выявленных нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере; выполнении представлений, направленных для принятия мер по устранению нарушений);

– информация об организации внешнего муниципального финансового контроля в Рязанской области (сведения о созданных контрольных органах муниципальных образований, их статусе, о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности, об административной практике);

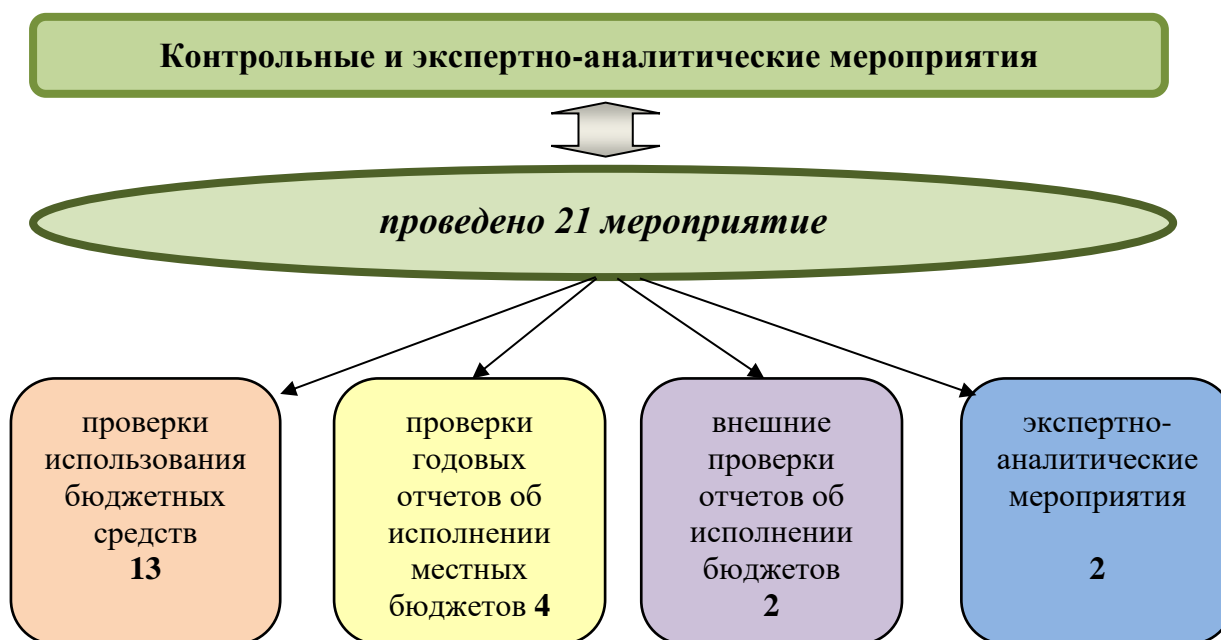
– информация о методическом обеспечении осуществления внешнего государственного финансового контроля;

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

3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия

3.1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В рамках полномочий по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета ТФОМС, межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, а также полномочий по аудиту в сфере закупок, экспертизе государственных программ, проведению внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, проверке местных бюджетов в случаях, установленных БК РФ, в отчетном периоде проведено **21 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие**, из них **19 контрольных мероприятий** (13 проверок использования бюджетных средств, 4 проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС) и **2 экспертно-аналитических мероприятия**. Одно контрольное мероприятие проходило параллельно со Счетной палатой РФ.



Объектами контроля являлись 49 организаций и учреждений. В процессе проведения мероприятий общий объем средств, подлежащий проверке, анализу и оценке, составил 2,6 млрд руб.

В рамках 12 контрольных мероприятий осуществлен аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

Предметом **13 контрольных мероприятий** являлись средства бюджета, направленные на различные сферы и направления: образование, здравоохранение, культуру, дорожное, водное хозяйство, жилищно-коммунальное хозяйство, поддержку агропромышленного комплекса и промышленности (объем средств, подлежащий проверке, составил 2 484,6 млн руб.).

В число **4 проверок годовых отчетов** об исполнении местных бюджетов включены три контрольных мероприятия, проведенные в муниципальных образованиях в соответствии с требованиями ст. 136 БК РФ (Кадомский муниципальный район, Остро-Пластиковское сельское поселение Чучковского муниципального района, Петровское сельское поселение Рязжского муниципального района) и одно контрольное мероприятие, проведенное в соответствии с положениями ст. 264⁴ БК РФ на основании обращения Совета депутатов муниципального образования – Рыбновское городское поселение Рыбновского муниципального района Рязанской области о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2019 год.

В ходе проверок анализировалась деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, управлению муниципальным имуществом, проверялось использование межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов, направленных на содержание органов местного самоуправления (объем средств, подлежащий проверке, составил 57,6 млн руб.).

При проведении **2 внешних проверок годовых отчетов** об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС осуществлена проверка бюджетной отчетности 31 главного администратора средств областного бюджета и 1 администратора средств бюджета ТФОМС (объем средств, подлежащий проверке, составил 89,1 млн. руб.).

В рамках **2 экспертно-аналитических мероприятий** проведены две экспертизы государственных программ Рязанской области «Дорожное хозяйство и транспорт» и «Развитие здравоохранения» (объем финансирования программ – 38 240,3 млн руб.).

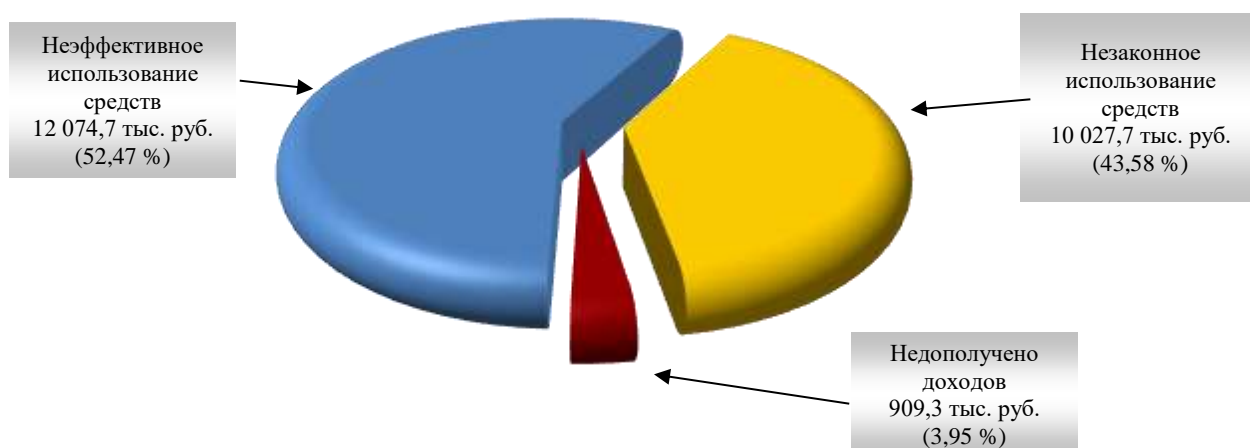
В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено **47 фактов незаконного и неэффективного использования средств, недополучения доходов** на общую сумму **23 011,7 тыс. руб.**, из них:

незаконное использование средств – 10 027,7 тыс. руб. (27 фактов);

недополучено доходов – 909,3 тыс. руб. (15 фактов);

неэффективное использование средств – 12 074,7 тыс. руб. (5 фактов).

Структура финансовых нарушений и недостатков



Незаконное использование средств (10 027,7 тыс. руб.) осуществлено при расходах на реализацию государственных программ Рязанской области (9 185,8 тыс. руб.), на содержание государственных учреждений и органов местного самоуправления (841,9 тыс. руб.) и связано в основном с указанием недостоверных (завышение объемов работ) сведений в актах о приемке выполненных работ, завышением сумм полученных субсидий, а также с нарушениями при выплате заработной платы.

Общая стоимость работ, необоснованно оплаченная подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ, составляет 3 248,7 тыс. руб., из них: казенным учреждением – 126,4 тыс. руб., органами местного самоуправления – 3 122,3 тыс. руб.; завышения суммы субсидий на культуртехнические мероприятия и мероприятия в области известкования кислых почв – 5 937,1 тыс. руб.

Нарушения допущены при реализации мероприятий государственных программ Рязанской области:

«Формирование современной городской среды» – 2 658,4 тыс. руб. (благоустройство общественных территорий в г. Рязани (1 089,4 тыс. руб.), в г. Сасово (265,5 тыс. руб.), в г. Михайлов (1 216,1 тыс. руб.), в с. Поляны Рязанского района (87,4 тыс. руб.)); «Дорожное хозяйство и транспорт» – 126,4 тыс. руб. (строительство автодороги на участке обхода г. Сасово); «Развитие коммунальной инфраструктуры, энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 17,7 тыс. руб. (завышены объемы работ по реконструкции объектов водоснабжения в г. Кораблино); «Развитие водохозяйственного комплекса, лесного хозяйства и улучшение экологической обстановки» – 446,2 тыс. руб. (завышены объемы работ по

берегоукреплению р. Мокша в р.п. Кадом); «Развитие агропромышленного комплекса» – 5 937,1 тыс. руб. (завышена сумма субсидий на культуротехнические мероприятия на выбывших сельскохозяйственных угодьях, вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот (5 873,8 тыс. руб.), в области известкования кислых почв на пашне (63,3 тыс. руб.).

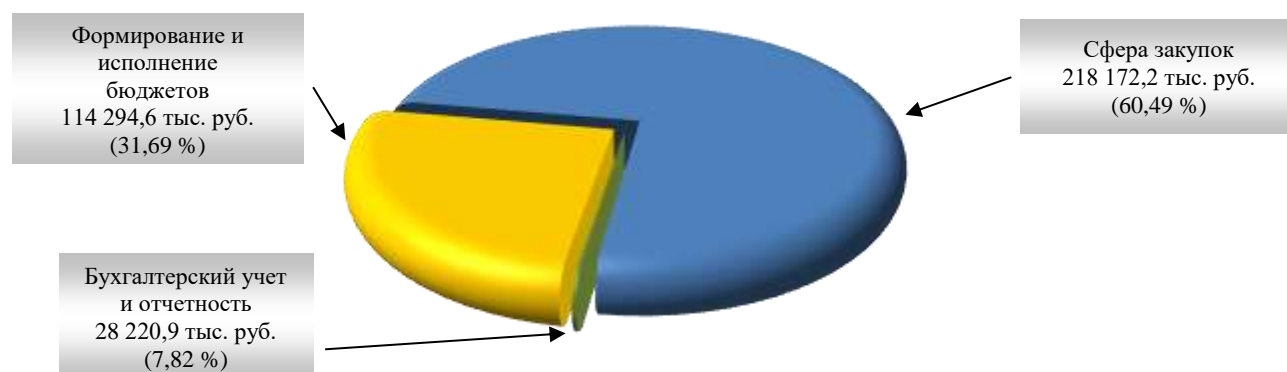
Нарушения при выплате заработной платы (841,9 тыс. руб.) выявлены в органах местного самоуправления муниципальных образований: Рыбновском городском поселении – 823,9 тыс. руб. ((неправомерная выплата премий муниципальным служащим (560,0 тыс. руб.), выплата премий сверх установленного размера (247,1 тыс. руб.), неправомерная выплата к отпуску (16,8 тыс. руб.)), Остро-Пластиковском сельском поселении – 17,7 тыс. руб. (не соблюдены нормы законодательства при оплате труда за выполнение обязанностей военно-учетного работника), Петровском сельском поселении – 0,3 тыс. руб. (неправомерно установлена надбавка за классный чин).

Недополученные доходы (909,3 тыс. руб.) обусловлены неприменением мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств контракта.

Неэффективное использование средств (12 074,7 тыс. руб.) связано с неиспользованием средств субсидии в течении более одного года (10 000,0 тыс. руб.), а также с неиспользованием в течении длительного периода приобретенного имущества (установленная при благоустройстве Центрального парка культуры и отдыха г. Рязани система видеонаблюдения не функционирует, часть оборудования демонтирована, хранится в упаковке (1 436,5 тыс. руб.), в связи с усыханием произведена выкопка туй, высаженных в рамках благоустройства Лыбедского бульвара в районе ул. Новослободской, общей стоимостью 604,4 тыс. руб.) и необоснованным завышением сметной стоимости работ по благоустройству в сумме 33,8 тыс. руб. (благоустройство общественной территории в с. Поляны).

Кроме финансовых нарушений в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены факты **нарушения требований законодательства** и несоблюдения нормативных актов, определяющих порядок предоставления бюджетных средств, правила учета средств и имущества, составления отчетности, а также в сфере закупок (321 факт). Объем **нарушений законодательства**, которые оцениваются в стоимостном выражении, составил **360 687,7 тыс. руб.** (49 фактов), структурно распределен по следующим группам: **формирование и исполнение бюджетов – 114 294,6 тыс. руб., бухгалтерский учет и отчетность – 28 220,9 тыс. руб., сфера закупок – 218 172,2 тыс. руб.**

Структура нарушений законодательства



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

– формирование и исполнение бюджетов:

Минсельхозом Рязанской области нарушен порядок предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям – 11 774,2 тыс. руб. (*нарушены сроки перечисления субсидий*); Минэкономразвития Рязанской области нарушен порядок предоставления субсидий некоммерческим организациям – 2 766,2 тыс. руб. (*приняты документы, подтверждающие расходы до даты предоставления средств субсидии – 2 664,2 тыс. руб., возврат субсидии осуществлен с нарушением сроков – 102,0 тыс. руб.*); Минтрансом Рязанской области нарушены требования законодательства о регулярных перевозках пассажиров и багажа – 115,2 тыс. руб. (*в отчете пробег по маршруту не соответствует пробегу, установленному в реестре маршрута – сумма субсидий 3,7 тыс. руб.; в отчеты включен маршрут, отсутствующий в реестре маршрутов – сумма субсидий 111,5 тыс. руб.*);

нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации – 352,4 тыс. руб. (*в 2 договорах аренды имущества (83,4 тыс. руб.), в договоре купли-продажи муниципального имущества (269,0 тыс. руб.) и в платежных документах на перечисление платежей не соблюден порядок применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, в связи с этим в отчете об исполнении бюджета неверно отражены доходы от аренды имущества и доходы от реализации имущества, Кадомский муниципальный район*);

в государственной программе Рязанской области «Дорожное хозяйство и транспорт» не отражены показатели финансирования подпрограмм (99 286,6 тыс. руб.).

– **бухгалтерский учет и отчетность:** управлением благоустройства администрации города Рязани не принято к бухгалтерскому учету в составе основных средств имущество на сумму 28 220,9 тыс. руб., допущено искажение показателей бухгалтерской(бюджетной) отчетности;

– сфера закупок:

осуществлена приемка услуг, не соответствующих требованиям государственных контрактов на выполнение работ – 13 672,9 тыс. руб. (*Минприроды Рязанской области при подготовке материалов для определения границ зон затопления, подтопления не согласовало с Департаментом Росгидромета по ЦФО, сведения о таких зонах не внесены в Единый государственный реестр недвижимости – 12 920,9 тыс. руб., отсутствует заключение экспертизы на разработку проектной документации на ремонт гидроузла – 752,0 тыс. руб. (администрация Рязанского района)*);

оплата контрактов позже установленных сроков – 18 124,1 тыс. руб. (*Минэкономразвития Рязанской области – 78,5 тыс. руб., администрацией Кадомского района – 70,1 тыс. руб., администрацией Рязанского района – 752,0 тыс. руб., администрацией Нестеровского поселения – 3 979,7 тыс. руб., администрацией МО – городской округ г. Сасово – 9 021,9 тыс. руб., министерством строительного комплекса Рязанской области – 3 586,9 тыс. руб., по контрактам при выполнении государственных программ на сумму 635,0 тыс. руб.*);

не соблюдены сроки выполнения работ по 16 контрактам – 173 361,5 тыс. руб. (*подрядные работы по благоустройству общественных территорий в г. Рязани (77 759,2 тыс. руб.), г. Сасово (2 515,6 тыс. руб.), г. Михайлов (8 208,6 тыс. руб.), подрядные работы на строительство автодороги на участке обхода г. Сасово (76 649,0 тыс. руб.), поставка и монтаж оборудования (8 229,1 тыс. руб.)*);

нарушения при обосновании и определении начальной(максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) по 7 контрактам – 13 013,7 тыс. руб. (*6 280,5 тыс. руб. – в аукционной документации на благоустройство общественных территорий в г. Рязани*

отсутствовало документальное обоснование цен (прайс-листы, коммерческие предложения), 6 733,2 тыс. руб. – необоснованное завышение НМЦК (3 059,3 тыс. руб. – подрядные работы на строительство автодороги на участке обхода г. Сасово, подрядные работы на благоустройство общественных территорий в г. Михайлов – 2 435,5 тыс. руб., г. Сасово – 1 114,9 тыс. руб., г. Рязань – 89,5 тыс. руб., с. Поляны – 33,7 тыс. руб., Минобразованием Рязанской области – 0,3 тыс. руб.).

Выявленные нарушения законодательства (272 факта), которые классифицируются только в количественном выражении, касаются:

несоблюдения требований нормативных правовых актов, вопросов осуществления бюджетного процесса (не приняты правовые акты о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, реестр расходных обязательств поселений не содержит перечень правовых актов, обуславливающих правовые основания для расходных обязательств, некоторые программы не приведены в соответствие с законом (решением) о бюджете в части объемов бюджетных ассигнований, не проведена оценка эффективности ряда муниципальных программ, отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев представлен в представительный орган с нарушением установленного срока, объем дорожного фонда в текстовой части решений о бюджете не соответствует объемам, указанным в приложениях, неверно применены коды бюджетной классификации при отражении расходов по осуществлению переданных полномочий по внешнему финансовому контролю, не осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит);

несоблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом (в реестр муниципального имущества включены объекты движимого имущества, стоимость которых меньше установленного размера для учета объектов в реестре, план приватизации и отчет о его выполнении не размещены на официальном сайте для размещения информации о проведении торгов, в информационных сообщениях о продаже муниципального имущества размер задатка указан ниже законодательно установленного размера). Ряд муниципальных правовых актов противоречат правовым актам большей юридической силы (положение о бюджетном процессе в части ряда полномочий участников бюджетного процесса поселения противоречит нормам БК РФ, положением об оплате труда муниципальных служащих установлены премии и выплаты, не предусмотренные законодательством, установленный положением о муниципальной службе размер надбавки за классный чин превысил предельный размер). Не принят ряд муниципальных правовых актов, предусмотренных правовыми актами большей юридической силы (не установлен порядок принятия решений о предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет субсидий из местного бюджета капитальных вложений, порядок оплаты военно-учетного работника, порядок осуществления внешней проверки отчета об исполнении бюджета, порядок внутреннего финансового аудита, не утвержден размер стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества);

несоблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий юридическим лицам и бюджетам муниципальных образований (в ряде случаев подтверждающие документы оформлены не в соответствии с установленными требованиями или предоставлен неполный пакет документов, не размещена информация на официальном сайте, нарушены сроки принятия решения о предоставлении субсидии);

нарушения в сфере закупок (нарушения порядка формирования контрактной службы, нарушение порядка формирования, утверждения и размещения плана-графика закупок, условий реализации контрактов, несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, отсутствие обоснования закупки, отсутствие экспертизы результатов).

Всего в ходе контрольных мероприятий выявлено 363 факта нарушений, которые в соответствии с Классификатором нарушений структурно распределены по следующим группам и приведены в следующей диаграмме.



Сведения о выявленных нарушениях в количественном и стоимостном выражении, сгруппированных в соответствии с Классификатором нарушений, представлены в приложении к настоящему Отчету.

3.1.1. Аудит в сфере закупок, осуществленный в рамках контрольных мероприятий

В целях реализации полномочий по аудиту в сфере закупок, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), аудит в сфере закупок проведен в рамках 12 контрольных мероприятий. Анализ и оценке подвергнут 21 контракт на сумму 858 243,7 тыс. руб. (подрядные работы (714 129,5 тыс. руб.), разработка проектной документации (752,0 тыс. руб.), приобретение транспортных средств (59 747,4 тыс. руб.), оборудования (12 333,0 тыс. руб.), медицинских комплексов (71 281,8 тыс. руб.)).

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

Общее количество нарушений, выявленных в рамках аудита закупок, составило 69 фактов, в том числе нарушения по 24 фактам, которые классифицируются в стоимостном выражении, оцениваются в размере 122 080,6 тыс. руб. (14,2 % от общей стоимости контрактов, подвергнутых аудиту), из них 16 финансовых нарушений в

размере 20 984,3 тыс. руб. выявлены в основном при исполнении контрактов на подрядные работы.

Проверка законности расходов на закупки показала, что заказчики в основном соблюдали нормы законодательства о закупках. Выявленные нарушения, как правило, допускались при формировании документации о закупке: в проекте контракта не указан размер обеспечения исполнения контракта, в извещении об осуществлении закупки установлены излишние требования к участникам закупки, при определении НМЦК; размещении информации в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС). Выявлены факты нарушения норм Закона № 44-ФЗ и условий контрактов – заказчиками по 4 контрактам необоснованно осуществлена оплата подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ на общую сумму 1 806,7 тыс. руб.

Анализ своевременности расходов показал, что поставщиками и подрядчиками не соблюдены условия в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг по 5 контрактам (23,8 % от подлежащих аудиту). Объем невыполненных в срок обязательств составил 87 373,2 тыс. руб.

Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупок на этапе определения поставщика достигнута экономия бюджетных средств по 10 контрактам (47,6 % от подлежащих аудиту), размер которой составил 5 333,5 тыс. руб. (0,6 % от начальной цены всех контрактов). Выявлен факт неэффективного использования средств в размере 10,6 тыс. руб. – необоснованно завышена сметная стоимость работ.

Анализ результативности расходов показал, что заказчиками в основном достигнуты заданные результаты обеспечения государственных нужд – 80,9 % подлежащих аудиту контрактов исполнены. Вместе с тем, по 4 контрактам результативность расходов достигнута не в полной мере: по 1 контракту оценить результативность не представлялось возможным, так как на дату составления акта контрольного мероприятия подрядчиком работы недовыполнены, заказчиком не осуществлена окончательная приемка и оплата работ, по 3 контрактам качество принятого заказчиком результата работ не отвечает требованиям нормативных документов и заданию на выполнение работ.

В соответствии с требованиями ст. 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетной палатой подготовлена обобщенная информация о результатах осуществления аудита в сфере закупок в 2020 году, которая размещена в ЕИС.

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

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

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

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

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

Для обеспечения парламентского контроля итоги всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях соответствующих профильных комитетов Рязанской областной Думы, которые проводятся в расширенном составе с участием представителей проверяемых организаций и главных распорядителей бюджетных средств. Предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты поддержаны депутатами.

В соответствии с решениями коллегии по фактам выявленных, но не устраненных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков руководителям проверяемых органов и организаций, а также главным распорядителям средств внесено 26 представлений с предложениями об устранении допущенных нарушений, принятии мер к возмещению средств, использованных незаконно, и привлечению недополученных доходов.



В отчетном периоде осуществлялся постоянный контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, а также за реализацией предложений и рекомендаций, данных Контрольно-счетной палатой в информационных письмах, направленных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях принятия необходимых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, снятие представлений с контроля, продление установленных в представлении сроков реализации представления осуществлялось на основании рассмотренных на заседании коллегии и утвержденных председателем Контрольно-счетной палаты заключений руководителей контрольных мероприятий. На момент составления настоящего отчета снято с контроля 17 представлений (65,4 % к

направленным), по 7 представлениям срок исполнения не наступил, по 2 представлениям срок реализации продлен. Невыполненные в полном объеме представления Контрольно-счетной палаты остаются на контроле. Продление сроков реализации представлений в основном связано с разработкой порядков предоставления субсидий юридическим лицам и субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты привлечены к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц, допустивших нарушения, которым объявлен выговор.

В ходе проведенных в 2020 году контрольных мероприятий выявлено 106 фактов нарушений, предусматривающих административную ответственность, из которых по 81 фактам на момент проведения контрольных мероприятий срок давности привлечения к административной ответственности истек. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) по трем фактам нарушений Контрольно-счетной палатой в отношении лиц, допустивших нарушения, составлено 3 протокола об административных правонарушениях, которые приняты мировыми судьями к производству.

Состав выявленных административных нарушений, предусмотренных КоАП РФ

Нарушение условий предоставления межбюджетных субсидий (ст. 15.15.3 КоАП РФ) 1 протокол

Нарушение условий предоставления субсидий (ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ) 2 протокол

По результатам рассмотрения 3 протоколов одно должностное лицо – министр сельского хозяйства и продовольствия Рязанской области, привлечен к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 20,0 тыс. руб. (2 факта, нарушение условий предоставления субсидий); в отношении министра топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Рязанской области производство по 1 делу прекращено за отсутствием состава административного правонарушения (нарушение порядка предоставления межбюджетных субсидий).

Информация об административных правонарушениях по 22 фактам направлена в главное управление контроля и противодействия коррупции Рязанской области (далее – ГУКПК Рязанской области).

В результате совместной работы Контрольно-счетной палаты с объектами контроля значительная часть нарушений устранена, в ряде случаев – непосредственно в ходе контрольных мероприятий.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений, недополученных доходов Контрольно-счетной палатой согласно внесенным представлениям предъявлено к возмещению 10 093,9 тыс. руб. (незаконные расходы в сумме 9 185,8 тыс. руб., связанные с необоснованным начислением субсидий и оплатой подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ, недополученные доходы в сумме 908,1 тыс. руб., обусловленные неприменением мер ответственности за невыполнение условий контракта).

На момент составления отчета представления в части возмещения средств исполнены на сумму 7 727,5 тыс. руб., из них возмещены незаконные расходы в размере 2 300,6 тыс. руб. путем выполнения подрядными организациями невыполненных объемов работ, сельскохозяйственными товаропроизводителями осуществлен возврат необоснованно полученной субсидии на общую сумму 5 403,9 тыс. руб., уплачены пени за неисполнение условий контракта (23,0 тыс. руб.).

Исполнение представлений в части возмещения средств



Срок исполнения представлений в части требований по возмещению незаконных расходов и недополученных доходов в сумме 2 366,4 тыс. руб. не наступил (необоснованно оплачено подрядчикам в результате указания недостоверных (не соответствующих действительности) сведений в актах о приемке выполненных работ по благоустройству ЦПКиО в г. Рязани, благоустройству общественной территории в с. Поляны (1 481,3 тыс. руб.), не уплачены пени за неисполнение условий контракта (885,1 тыс. руб.)).

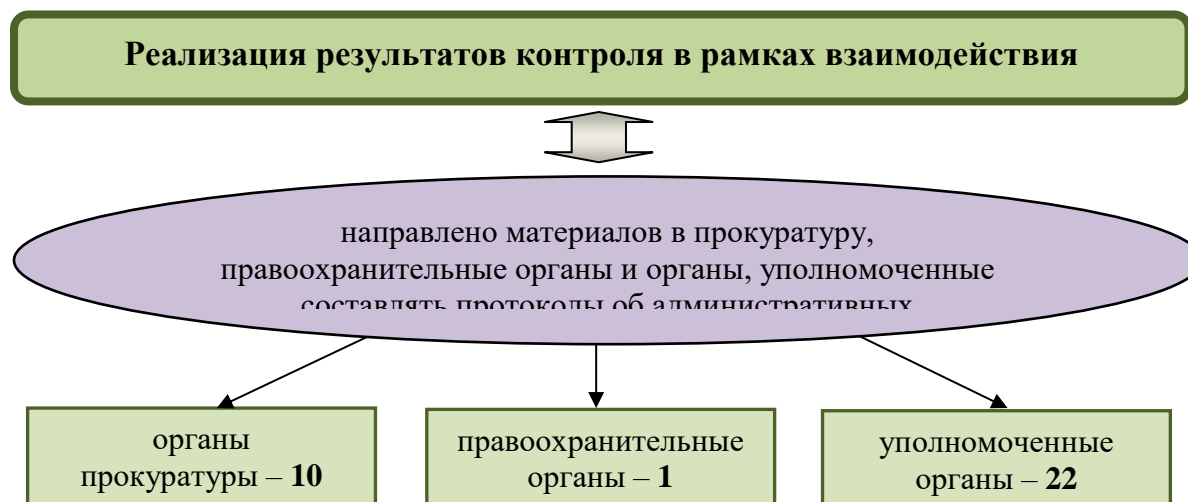
Незаконные расходы в размере 1 619,1 тыс. руб. не предъявлены Контрольно-счетной палатой к возмещению, так как объектами контрольных мероприятий были приняты меры по устранению нарушений.

В целях исполнения представления в части требования о взыскании штрафных санкций в размере 94,7 тыс. руб. за нарушение срока поставки оборудования Минстроем направлен иск в Арбитражный суд Рязанской области.

В целях устранения факта неэффективного использования бюджетных средств администрацией г. Рязани подано исковое заявление в Арбитражный суд Рязанской области об обязанности подрядчика высадить 53 туи взамен неприжившихся.

По непредъявленным к возмещению незаконным расходам, обусловленным неправомерными выплатами заработной платы (841,9 тыс. руб.), распорядителями средств приняты меры по недопущению нарушений впредь (начисление заработной платы, установление надбавок и дополнительных выплат приведено в соответствие с законодательством).

Органами местного самоуправления реализованы предложения Контрольно-счетной палаты о приведении норм муниципальных правовых актов в соответствие с правовыми актами большей юридической силы. Из реестров муниципального имущества исключены объекты движимого имущества, стоимость которых меньше размера, установленного для отражения их в реестре. В целях соблюдения требований законодательства учтены замечания Контрольно-счетной палаты при формировании местных бюджетов, ведении бюджетного учета и составлении отчетности, в том числе в части соблюдения бюджетной классификации при отражении доходов и расходов. Ряд нарушений и недостатков, отмеченных в актах проверок, учтены администрациями муниципалитетов в дальнейшей работе в целях недопущения их впредь.



По фактам нарушений законодательства по результатам 9 контрольных мероприятий и 2 экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2020 году, Контрольно-счетной палатой направлено 33 материала в органы прокуратуры, правоохранительные органы и органы, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, в том числе: 10 материалов – в органы прокуратуры, 1 – в УМВД России по Рязанской области, 22 – в ГУКПК.

Прокуратурой Рязанской области сообщено следующее.

В связи с тем, что Контрольно-счетной палатой направлено представление врио главы администрации Рыбновского городского поселения, оснований для принятия мер прокурорского реагирования по результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия не имеется;

проведенной антикоррупционной экспертизой нормативных правовых актов (Порядок предоставления субсидий на культуртехнические мероприятия на выбывших сельскохозяйственных угодьях, вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот, Порядок предоставления субсидий на мероприятия в области известкования кислых почв на пашне, Порядок предоставления субсидий юридическим лицам – субъектам инновационной инфраструктуры Рязанской области) установлено, что в указанные акты внесены изменения и дополнения, согласно которым коррупциогенные факторы исключены;

проверкой по факту превышения объемов работ по реконструкции объектов питьевого водоснабжения установлено, что выявленные нарушения устранены, в связи с чем прокуратурой меры реагирования не принимались, по факту превышения объемов работ по берегоукреплению р. Мокша оснований для направления в правоохранительные органы материалов в порядке ст. 37 УПК РФ не имеется, поскольку подрядной организацией фактически выполнены не предусмотренные контрактом работы;

Прокуратурами районов по фактам неправомерного получения субсидий в отношении четырех должностных лиц (ООО «Прогресс», ИП глава КФХ Вахабов М.З., ИП глава КФХ Помитун О.В., ИП КФХ Изекеев Е.А.) и юридического лица ООО «Мурминское» возбуждены дела об административных правонарушениях по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По трем направленным информациям срок ответа не наступил.

УМВД России по Рязанской области сообщено, что по фактам незаконного использования бюджетных средств в возбуждении уголовного дела на основании п. 2

ч. 1 ст. 24 УПК РФ отказано, в связи с отсутствием состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 293 УК РФ.

ГУКПК Рязанской сообщено.

По фактам нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, имеющим признаки административного правонарушения по 1 факту должностное лицо (начальник управления благоустройства города администрации г. Рязани) привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 30,0 тыс. руб., по 1 факту (зам. главы администрации МО – Рязанский район) в связи с отсутствием события административного правонарушения, вынесено постановление о прекращении дела;

по результатам рассмотрения дел об административном правонарушении в части несвоевременной оплаты по 1 контракту должностное лицо Минстроя привлечено к административной ответственности по части 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ в виде административного штрафа в размере 30 тыс. руб., по 2 контрактам дела об административном правонарушении прекращены за малозначительностью. По результатам проведенного административного расследования по факту несвоевременного направления дополнительного соглашения к контракту ГУКПК Рязанской области вынесено постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении, так как при рассмотрении дополнительно представленных ГКУ РО «УКС Рязанской области» материалов установлено, что дополнительное соглашение к контракту не содержит информации об изменении условий контракта, исполнении контракта, расторжении контракта;

по результатам административных расследований в отношении должностных лиц Минтранса, администрации МО – Пронский район, администрации МО – Сапожковский район в соответствии со ст. 2.9 КоАП РФ объявлены устные замечания и производства по делам об административных правонарушениях по 9 фактам прекращены за малозначительностью.

По 7 фактам выявленных нарушений, содержащих признаки административных правонарушений, на момент составления отчета срок ответа не наступил.

4. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2021 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2021 году будет направлена на безусловное выполнение запланированных мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля.

План работы на 2021 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями Рязанской областной Думы, подлежащими обязательному включению в план.

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

Планом предусмотрено проведение 20 контрольных мероприятий и 2 экспертно-аналитических мероприятий, из них в рамках 12 мероприятий планируется осуществить проверку использования средств и анализ достижения установленных показателей при реализации национальных проектов: «Демография», «Жилье и городская среда», «Образование», «Культура», «Экология», «Безопасные и

качественные автомобильные дороги», «Здравоохранение», «Производительность труда», «Цифровая экономика Российской Федерации».

Контрольные
мероприятия
20

- проверки использования средств на реализацию программ в сфере образования, здравоохранения, культуры, спорта, лесного, водного, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, поддержки агропромышленного комплекса и местного самоуправления (16);
- внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов (2);
- проверки: соблюдения норм законодательства при предоставлении бюджетных кредитов (1), использования средств, выделенных на господдержку некоммерческих организаций (1)

Экспертно-
аналитические
мероприятия
2

- экспертиза государственных программ (2)

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

5. Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Рязанской области за 2020 год

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

Код нарушения	Наименование нарушения по классификатору	Кол-во нарушений (ед.)	Сумма нарушений (тыс. руб.)
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	164	121 073,6
1.1.	Нарушения в ходе формирования бюджетов	22	0,0
1.1.1	Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4	0,0
1.1.2	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	1	0,0
1.1.3	Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период	8	0,0
1.1.5	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств	3	0,0
1.1.18	Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ	6	0,0
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	137	121 073,6
1.2.2.	Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ	25	99 286,6
1.2.3	Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ	1	0,0
1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	5	352,4
1.2.42	Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи	1	0,0
1.2.51	Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	42	20 592,7
1.2.63	Нарушение порядка предоставления субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением нецелевого использования средств)	2	0,0
1.2.95	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	10	841,9
1.2.10 1	Нарушения при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов	51	0,0
1.3	Нарушения при реализации ФАИП и АИП	5	0,0

1.3.7	Нарушение порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	3	0,0
1.3.16	Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию	2	
2.	Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	28 220,9
2.9	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	1	28 220,9
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	1	0,0
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	7	0,0
3.24	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	2	0,0
3.28	Нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества	5	0,0
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	184	222 330,2
4.10	Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	7	0,0
4.18	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	1	0,0
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	2	0,0
4.20	Отсутствие обоснования закупки	1	0,0
4.22	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	9	13 013,7
4.27	Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке	6	0,0
4.30	Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)	1	0,0
4.33	Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора)	1	0,0
4.35	Отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора)	1	0,0
4.41	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	1	0,0
4.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	1	0,0

4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	40	191 485,6
4.45	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	16	16 921,9
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя))	19	909,3
4.53	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	78	0,0
7.	Иные нарушения	6	0,0
7.14	Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	6	0,0
	ВСЕГО по классификатору	363	371 624,7
	Кроме того, неэффективное использование средств	5	12 074,7
	ВСЕГО нарушений и недостатков	368	383 699,4