

## УТВЕРЖДЕН

приказом председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Рязанской области  
от "16" февраля 2015 № 3-д

### ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2014 ГОД

Отчет подготовлен в соответствии с требованием части 3 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", Уставом Рязанской области и 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.

В процессе реализации полномочий Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 на основе сопоставления содержания проверенных материалов, документов и фактов с законами, положениями, инструкциями и распорядительными документами, регулирующими проверяемую или анализируемую деятельность.

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 по отчетам (квартальным и годовым) об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, аудит в сфере закупок.

В рамках контрольной деятельности проводились контрольные мероприятия, в процессе которых особое внимание уделялось целевому и эффективному использованию бюджетных средств, результативному выполнению

функций органами государственной власти, органами местного самоуправления по управлению и распоряжению имуществом, вопросам соблюдения законодательства при осуществлении закупок для государственных и муниципальных нужд.

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 размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети "Интернет". Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась также в средствах массовой информации.

Осуществлено обновление официального сайта Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". По результатам мониторинга, проведенного Счетной палатой Российской Федерации, официальный сайт Контрольно-счетной палаты признан соответствующим требованиям законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления.

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

- продолжена работа по разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля во исполнение статьи 10 Закона Рязанской области "О Контрольно-счетной палате Рязанской области". В отчетном периоде утвержден стандарт по проведению аудита в сфере закупок в соответствии с требованиями вступившего в силу федерального закона о контрактной системе закупок для государственных и муниципальных нужд;

- осуществлялась корректировка ранее принятых локальных правовых актов (Регламента Контрольно-счетной палаты, Порядка планирования работы Контрольно-счетной палаты, Классификатора видов нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля) 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, а также во время участия в совещаниях, конференциях, семинарах, проводимых в рамках плана работы Счетной палаты Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

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

- председатель Контрольно-счетной палаты входит в состав Совета при Губернаторе Рязанской области по противодействию коррупции и принимал в отчетном периоде активное участие в его работе;

- представители Контрольно-счетной палаты принимали участие в деятельности постоянно действующей межведомственной рабочей группы по вопросам борьбы с коррупцией при Прокуратуре Рязанской области, межведом-

ственной 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 усматриваются 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 разработка и корректировка ранее принятых локальных правовых актов, касающихся вопросов противодействия коррупции.

Учитывая высокие требования, предъявляемые к уровню квалификации специалистов, в Контрольно-счетной палате проводилась работа по профессиональной подготовке и переподготовке сотрудников. В 2014 году 20 % численности государственных гражданских служащих в соответствии с государственным заказом получили дополнительное профессиональное образование, в том числе по осуществлению закупок в рамках федерального закона о контрактной системе закупок для государственных и муниципальных нужд.

Среди лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы, высшее профессиональное образование имеют 100 % сотрудников, в том числе имеют два и более высших образования 80 % сотрудников, замещающих государственные должности, 40 % сотрудников, замещающих должности государственной гражданской службы. Большинство инспекторов обладают большим опытом контрольно-ревизионной деятельности.

В октябре 2014 года в соответствии с законодательством о государственной гражданской службе Российской Федерации проведена аттестация государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты. В работе аттестационной комиссии принимали участие депутаты Рязанской областной Думы, представители высших учебных учреждений и аудиторских фирм. По результатам аттестации все государственные гражданские служащие признаны соответствующими замещаемым должностям государственной гражданской службы, 30,5 % от общего количества аттестуемых включены в кадровый резерв для замещения вакантных должностей государственной гражданской службы Рязанской области в порядке должностного роста.

В целях содействия деятельности контрольно-счетных органов в муниципальных образованиях Рязанской области в апреле 2014 года впервые проведен семинар с руководителями и сотрудниками контрольно-счетных органов муниципальных образований Рязанской области на тему "Проблемы методологического обеспечения осуществления внешнего финансового контро-

ля", на котором обсуждены актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля, а также вопросы реализации федерального законодательства о государственной контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При обсуждении проблем, с которыми сталкиваются контрольно-счетные органы муниципальных образований, отмечена необходимость создания в регионе Совета контрольно-счетных органов, который должен способствовать выполнению поставленных перед органами внешнего финансового контроля задач. В связи с этим Контрольно-счетной палатой планируется проведение мероприятий по созданию данного Совета.

Представители Контрольно-счетной палаты неоднократно принимали участие и выступали с докладами на семинарах, проведенных министерством по делам территориальных образований и общественных объединений Рязанской области с главами муниципальных образований, председателями представительных органов, главами администраций городских и сельских поселений Рязанской области, по вопросам, касающимся бюджетных полномочий органов местного самоуправления, а также итогов контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях, в том числе характерных нарушений и недостатков, выявленных при их проведении.

## **2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме. Подготовлено 28 заключений, в том числе 22 заключения на проекты законов, касающихся областного бюджета и бюджета ТФОМС, 6 заключений на отчеты об исполнении указанных бюджетов. Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты учтены при рассмотрении 13 законопроектов.

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 16 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и 4 заключения на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов отмечено, что в законопроектах соблюдены общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, установленные бюджетным законодательством, бюджеты сбалансированы. Размер дефицита областного бюджета, состав источников финансирования дефицита, предельный объем госу-

дарственного долга соответствуют требованиям БК РФ. Доходы бюджета ТФОМС обеспечивают в полном объеме финансовыми ресурсами программу обязательного медицинского страхования, объемы нормированного страхового запаса финансовых средств, затрат на ведение дела страховыми медицинскими организациями в пределах установленных ограничений.

В ходе рассмотрения законопроектов были учтены и поддержаны предложения Контрольно-счетной палаты в части отражения в областном бюджете ассигнований по отдельным целевым статьям и видам расходов в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

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 2014 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 2013 год.

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

В рамках **аналитической деятельности** осуществлялась подготовка аналитической информации по обращениям Счетной палаты Российской Федерации, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, в том числе:

- ежеквартальная информация об организации внешнего муниципального финансового контроля в Рязанской области (сведения о созданных контрольных органах муниципальных образований, их статусе);
- информация о показателях деятельности органов внешнего контроля в Рязанской области (Контрольно-счетной палаты и контрольно-счетных органов муниципальных образований) за 2013 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).

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", впервые проведено **экспертно-аналитическое мероприятие**, в ходе которого были осуществлены проверка, анализ и оценка информа-

ции о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки в сумме 12,5 млн. рублей для нужд ГБУ Рязанской области "Бюро судебно-медицинской экспертизы", а также комплексный анализ деятельности контрактной службы министерства здравоохранения Рязанской области по закупке в 2014 году медицинского оборудования для учреждений здравоохранения.

По результатам аудита в сфере закупок подготовлены и направлены в адрес министерства здравоохранения Рязанской области и министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области предложения и рекомендации, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков.

### **3. Контрольная деятельность**

#### ***3.1. Общие итоги контрольных мероприятий***

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 68 контрольных мероприятий (в 2013 году - 100), в том числе 15 проверок использования средств бюджета и госимущества (в 2013 году - 22), 51 проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов (в 2013 году - 76), 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС (в 2013 году - 2). Объектами проверок являлись 93 организации и учреждения. В процессе проведения проверок общий объем средств, подлежащий оценке, превысил 7,6 млрд. рублей.

Кроме контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы, сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в проверке совместно с правоохранительными органами Рязанской области (на основании письма прокуратуры Рязанской области проведена проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий областных и долгосрочных целевых программ по объектам инфраструктуры с. Новоселки Рыбновского района Рязанской области в 2010-2013 годах). Нарушений данной проверкой не установлено. Материалы контрольного мероприятия предоставлены в прокуратуру Рязанской области.

Предметом 15 проверок являлись средства областного бюджета на общую сумму 5,5 млрд. рублей, направленные на различные отрасли (жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, образование, культура, спорт, социальное обеспечение, сельское и водное хозяйство), а также вопросы использования государственного имущества на общую сумму 1,5 млрд. рублей.

В число 51 проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, проводимых в соответствии с требованиями статьи 136 БК РФ, были включены 12 муниципальных районов (Ермишинский, Захаровский, Касимовский, Кораблинский, Пителинский, Путятинский, Сапожковский, Сараевский, Сасовский, Спасский, Чучковский, Шацкий), 39 поселе-

ний, расположенных в десяти районах области. При этом была соблюдена обязательная 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. Общий объем средств, подлежащий оценке, составил 0,6 млрд. рублей.

Приоритетом при проведении всех контрольных мероприятий являлся контроль за целевым использованием бюджетных средств, эффективностью расходования средств, в том числе имеющих программно-целевую направленность. В рамках 27 контрольных мероприятий осуществлен аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд. В сфере внимания находились вопросы соблюдения законодательства при составлении и представлении бюджетной отчетности.

По итогам всех контрольных мероприятий объем выявленных **финансовых нарушений и неполученных доходов оценивается в размере 54 334,5 тыс. рублей**, из них: **незаконное расходование средств - 24 165,5 тыс. рублей, неэффективные и нерациональные расходы - 438,9 тыс. рублей, в бюджетную систему недополучено доходов в сумме 29 730,1 тыс. рублей.**

*Незаконные расходы* осуществлены в основном при использовании средств на реализацию программ (15 425,0 тыс. рублей), на содержание органов местного самоуправления и бюджетных организаций (3 711,2 тыс. рублей), а также предоставлении субсидий юридическим лицам (4 746,4 тыс. рублей) и связаны в основном с оплатой завышенных или невыполненных объемов работ подрядным организациям, завышением начальной цены контрактов, неправомерным предоставлением субсидий юридическим лицам, переплатой заработной платы вследствие неправомерно установленных окладов, надбавок к должностным окладам и дополнительных выплат.

Оплата завышенных и невыполненных объемов работ осуществлена на общую сумму 13 847,2 тыс. рублей, из них: муниципальными образованиями - 10 322,4 тыс. рублей, распорядителями средств областного бюджета - 3 524,8 тыс. рублей. Значительные объемы таких нарушений установлены при реализации мероприятий программ по развитию малоэтажного жилищного строительства (3 816,8 тыс. рублей), повышению энергетической эффективности (3 567,3 тыс. рублей), строительству объектов туристско-рекреационного кластера "Рязанский" (2 959,9 тыс. рублей), капитальному ремонту гидротехнических сооружений (1 772,2 тыс. рублей).

Нарушения при определении начальной цены контрактов (1 577,8 тыс. рублей) обусловлены завышением начальной цены договоров на оказание услуг по организации и обеспечению горячими завтраками учащихся в Сараевском (880,4 тыс. рублей) и Спасском (376,9 тыс. рублей) районах, а также контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту гидротехнических сооружений (320,5 тыс. рублей).

Факт неправомерного предоставления субсидий (4 746,4 тыс. рублей) МУП "Спасские очистные сооружения" установлен в Спасском районе.

Переплаты заработной платы и неправомерные дополнительные выплаты (3 711,2 тыс. рублей) выявлены в муниципальных образованиях, из них наиболее значительные суммы переplat допущены в Касимовском районе (1 105,1 тыс. рублей), Спасском районе (669,7 тыс. рублей), Захаровском районе (643,5 тыс. рублей), Сараевском районе (237,2 тыс. рублей), Ибердусском поселении Касимовского района (277,9 тыс. рублей).

В вышеуказанных переплатах наиболее типичные нарушения - осуществление не установленных законодательством единовременных выплат, в том числе дополнительных гарантий и выплат в связи с материальными затруднениями (657,4 тыс. рублей), а также неправомерные выплаты премий (1 260,2 тыс. рублей) к праздничным датам (ко дню местного самоуправления, к профессиональным праздникам: дню финансиста, строителя, работников кооперации, работников сельского хозяйства), законом же предусмотрены выплаты премий только к государственным праздникам.

**Неэффективные и нерациональные расходы** осуществлены в основном при реализации целевых программ (оплата за выполнение функций строительного контроля, исполненного МП УКС г. Рязани ненадлежащим образом (221,3 тыс. рублей), оплата некачественно выполненных ремонтных работ в ДОЛ "Олимпийский" Ермишинского района (77,3 тыс. рублей)).

**Недополученные доходы** обусловлены непредъявлением штрафных санкций за невыполнение условий контрактов (29 491,3 тыс. рублей) и за просрочку платежей по арендной плате и договорам купли-продажи земельных участков и имущества (134,2 тыс. рублей), неправильным определением и невзиманием арендной платы (69,5 тыс. рублей), несвоевременным перечислением части прибыли муниципальных унитарных предприятий (35,1 тыс. рублей). Основная часть недополученных доходов приходится на местные бюджеты, наибольшая сумма неустойки за несоблюдение подрядчиком сроков исполнения контракта на строительство школы в микрорайоне "Кальное" не предъявлена администрацией г. Рязани (27 372,8 тыс. рублей).

Кроме финансовых нарушений в ходе контрольных мероприятий установлены факты нарушений требований законодательства и несоблюдения нормативных актов, определяющих правила учета средств и имущества, составления отчетности, а также порядок предоставления бюджетных средств. Объем **нарушений законодательства** в денежном выражении оценивается **на сумму 65 253,1 тыс. рублей**, основную часть которых составляют:

- нарушения и недостатки при формировании, исполнении бюджета и использовании средств: решением о бюджете объем ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден не в полном объеме (Спасский район - 26 539,0 тыс. рублей), Чучковский район - 10 665,5 тыс. рублей); решением о бюджете не установлены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (Путятинский район - 2 799,8 тыс. рублей, Захаровский район - 1 149,4 тыс. рублей); не соблюдены условия предоставления бюджетных инвестиций Государственному музею-заповеднику С.А. Есенина



(11 919,0 тыс. рублей); управляющими компаниями оплата работ по капитальному ремонту домов произведена без согласования актов выполненных работ с органами местного самоуправления г. Рязани (3 026,6 тыс. рублей); площадь жилых помещений для предоставления по договорам социального найма превысила площадь изымаемых жилых помещений (1 347,1 тыс. рублей); необоснованно внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности Государственного музея-заповедника С.А. Есенина по приобретению основных средств (1 300,0 тыс. рублей); не обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда органов местного самоуправления в 4 поселениях Касимовского района (261,2 тыс. рублей);

- нарушения и недостатки в учете и отчетности: недостоверно отражены доходы в отчетах об исполнении местных бюджетов по поступлениям доходов от аренды имущества в связи с неправильным применением бюджетной классификации (Кораблинский район - 717,3 тыс. рублей), неправомерно осуществлено списание имущества ГОУ СПО "Рязанский музыкальный колледж им. Г. и А. Пироговых" - 64,8 тыс. рублей);

- не соблюдение требований правовых актов, регламентирующих распоряжение и использование государственной и муниципальной собственности: неправомерно отчуждено и списано имущество на сумму 1 869,2 тыс. рублей (отчуждено имущество, которое не включено в программу приватизации (Спасский район - 1 285,5 тыс. рублей, Касимовский район - 151,3 тыс. рублей), приватизировано имущество без отчуждения земельного участка (Касимовский район - 290,6 тыс. рублей), стоимость приватизируемого имущества вместе с земельным участком рассчитана только исходя из стоимости здания (Чучковский район - 141,8 тыс. рублей); ненадлежаще осуществлялся учет муниципального имущества (в Захаровском сельском поселении не внесены в реестр муниципального имущества 27 квартир, в составе имущества казны Сапожковского района не учтен земельный участок).

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 бюджетного законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса: ненадлежаще ведется реестр расходных обязательств (7 муниципальных образований); не соблюдены сроки утверждения программ (11 муниципальных образований), некоторые программы утверждены представительным органом, а не местной администрацией (12 муниципальных образований), не проводилась оценка эффективности реализации программ (22 муниципальных образования); не проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета (17 муниципальных образований); в бюджетах поселений не предусматривались межбюджетные трансферты для осуществления переданных муниципальным районам полномочий поселений по фор-

мированию, исполнению и контролю за исполнением бюджета (19 муниципальных образований).

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

В ряде муниципальных образований не соблюдались требования правовых актов, определяющих порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью. Наиболее характерным и часто встречающимся нарушением является несоблюдение требований порядка ведения реестра муниципального имущества (ненадлежаще велся реестр (25 муниципальных образований), реестр не велся (5 муниципальных образований)).

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

В рамках 27 контрольных мероприятий проведен **аудит в сфере закупок**, оценке были подвергнуты 146 контрактов на общую сумму 1 241 741,5 тыс. рублей (подрядные работы (1 036 608,3 тыс. рублей) и услуги (5 116,8 тыс. рублей), приобретение жилья для детей сирот (152 250,0 тыс. рублей) и для переселения граждан из аварийного жилищного фонда (42 737,5 тыс. рублей), приобретение транспорта (4 651,0 тыс. рублей) и оборудования (378,0 тыс. рублей)).

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 контрактной системе (о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд) на всех этапах закупки, выявленные нарушения, как правило, допускались при процедуре определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и не могли повлиять на его итоги.

Анализ **своевременности** расходов показал, что заказчиками не всегда устанавливались сроки, достаточные для реализации контрактов. Поставщиками и подрядчиками не соблюдены условия в части сроков поставки товаров, выполнения работ и услуг по 22 контрактам и договорам (15 % от подлежащих оценке) на сумму 105 348,0 тыс. рублей.

Заказчиками, в основном, достигнуты заданные результаты обеспечения государственных (муниципальных) нужд, что свидетельствует о **результативности** расходов на закупки.

Оценка **эффективности** расходов показала, что при осуществлении закупок достигнута экономия бюджетных средств, размер которой составил 7 446,1 тыс. рублей (2,4 % 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 мероприятий***

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

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

С 2014 года Контрольно-счетная палата ввела практику приглашения представителей муниципальных контрольных органов на заседания коллегии, на которых рассматривались результаты проверок муниципалитетов, им предлагалось обратить внимание на факты и выводы, изложенные в итоговых документах, и учесть их в своей работе.

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 78 представлений с предложениями об устранении допущенных нарушений, принятии мер к возмещению средств, использованных незаконно и взысканию недополученных доходов.

В целях принятия всех необходимых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой усилен контроль за исполнением представлений - введен новый порядок контроля реализации представлений. 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.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер или применения к нарушителям определенных законодательством санкций.

На момент составления настоящего отчета снято с контроля 50 представлений (64,1 % к направленным), по 28 представлениям срок реализации

продлен (35,9 % к направленным). Невыполненные в полном объеме представления Контрольно-счетной палаты остаются на контроле. Продление сроков реализации представлений в основном обусловлено: 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 и недополученных доходов (54 334,5 тыс. рублей) Контрольно-счетной палатой предъявлены к устранению нарушения и недостатки, объем которых оценивается на сумму 16 085,8 тыс. рублей (незаконные (13 847,2 тыс. рублей) и неэффективные расходы (85,3 тыс. рублей), связанные с оплатой завышенных или некачественно выполненных работ, неэффективные расходы (45,2 тыс. рублей), связанные с неверным определением выкупной цены земельного участка, недополученные доходы (2 108,1 тыс. рублей).

На момент составления данного отчета устранено нарушений на сумму 11 707,3 тыс. рублей или 72,8 % к предъявленным.

Для возмещения незаконных и неэффективных расходов, связанных с оплатой завышенных или некачественно выполненных работ, подрядными организациями довыполнены работы на общую сумму 11 643,0 тыс. рублей или 83,6 % к предъявленным. Приняты меры по снижению задолженности по платежам муниципальных унитарных предприятий и платежам за аренду имущества на сумму 17,6 тыс. рублей, произведен перерасчет выкупной стоимости земельного участка на сумму 45,2 тыс. рублей.

По непредъявленным к возмещению финансовым нарушениям, обусловленным в основном переплатой заработной платы (3 711,2 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).

В целях устранения иных нарушений законодательства органами местного самоуправления приняты необходимые муниципальные правовые акты и внесены соответствующие изменения в действующие правовые акты. При формировании местных бюджетов на 2015 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. 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.

По результатам контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 21 должностных лица, допустивших нарушения.

Материалы четырех контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Рязанской области и касались нарушений при приватизации имущества: имущество приватизировано без отчуждения земельного участка (Касимовский, Пителинский, Шацкий районы); приватизировано здание одновременно с земельным участком, при этом цена продажи рассчитана только для здания (Чучковский район).

Решением Касимовского районного суда сделка купли-продажи признана недействительной. Прокуратурой Рязанской области даны поручения прокурорам Пителинского, Шацкого районов решить вопрос об оспаривании сделок купли-продажи имущества в судебном порядке. Прокурорами Пителинского, Шацкого, Чучковского районов в адрес администраций района внесены представления для устранения выявленных нарушений.

#### **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 муници-

палитетов, 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.

Правильность выводов Контрольно-счетной палаты по результатам проверок использования средств, направленных на создание туристско-рекреационного кластера "Рязанский" и развитие Государственного музея-заповедника С.А.Есенина, подтверждена в материалах аналогичных проверок других контролирующих органов: Генеральной прокуратуры Российской Федерации и Счетной палаты Российской Федерации.

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 2015 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2015 будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы на 2015 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 109 контрольных мероприятий, по сравнению с 2014 годом их количество значительно увеличивается (на 41 контрольное мероприятие), в основном за счет проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований.

В рамках 12 контрольных мероприятий будет проверено использование средств бюджета, направленных на мероприятия по обеспечению жильем детей-сирот и граждан, проживающих в сельской местности (2 проверки), дорожное хозяйство (2 проверки), строительство объектов социальной сферы (1 проверка), коммунальное хозяйство (1 проверка), сельское и лесное хозяйство (2 проверки), здравоохранение (1 проверка), физкультуру и спорт (1 проверка), в уставные капиталы акционерных обществ (1 проверка), одно контрольное мероприятие касается доходов от аренды земельных участков.

В соответствии с законодательством, исходя из необходимой периодичности проведения, запланировано 95 проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, в число которых включены 4 муниципальных района, 91 поселение. Как и в предыдущие годы, будут проведены 2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС.

В рамках аналитической деятельности, наряду с подготовкой заключений по вопросам областного бюджета и бюджета ТФОМС, планируется провести два экспертно-аналитических мероприятия, касающихся вопросов аудита в сфере закупок и эффективности договоров аренды лесных участков, а также продолжить анализ закупок по результатам контрольных мероприятий.

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

- внедрение системы оценки эффективности бюджетных расходов при контроле расходов на реализацию программ и непрограммных мероприятий;
- контроль использования средств, направленных на реализацию антикризисных мер;
- апробация одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);
- разработка стандартов по приоритетным направлениям деятельности;
- реализация мероприятий по созданию Совета контрольно-счетных органов Рязанской области.