

## Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2020 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани (далее - Контрольно-счетная палата, КСП) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-І (далее - Положение), а также со стандартом «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Рязани». Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Контрольно-счетной палаты (решение № 5 от 24.02.2021).

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дан анализ работы по другим направлениям деятельности: организационной, информационной, методической.

Компетенция Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде определялась Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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», Уставом муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, а также Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани и иными муниципальными правовыми актами.

Штатная численность палаты не изменилась с момента создания Контрольно-счетной палаты. По состоянию на 01.01.2020 в Контрольно-счетной палате работают 15 сотрудников.

Полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2020 год, который, в свою очередь, был сформирован с учетом поручений Рязанской городской Думы, а также задач по реализации возложенных на палату полномочий (далее - План работы на 2020 год).

План работы на 2020 год, одобренный Коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержденный председателем, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

## 2. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 164 мероприятия, в том числе 150 экспертно-аналитических и 14 контрольных на 12 объектах. На 3 объектах контрольные мероприятия проводились несколько раз, это:

*1) управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Рязани (УЭиЖКХ):*

- проверка отдельных вопросов годового отчета главного распорядителя бюджетных средств;

- оценка эффективности управления муниципальным жилищным фондом и проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2016-2022 годы в части финансового обеспечения затрат на содержание муниципального жилищного фонда.

*2) управление благоустройства города администрации города Рязани (УБГ):*

- проверка отдельных вопросов годового отчета главного распорядителя бюджетных средств;

- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществленных управлением благоустройства города администрации города Рязани в 4 квартале 2019 года;

- проведение выборочной проверки законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2019 году на реализацию мероприятия «Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-дорожной сети города Рязани» муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016 - 2022 годы.

*3) управление земельных ресурсов и имущественных отношений администрации города Рязани (УЗРиИО):*

- проверка эффективности использования недвижимого имущества муниципальной казны города Рязани (за исключением объектов муниципального жилищного фонда, автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории муниципального образования - городской округ город Рязань, включая элементы обустройства автомобильных дорог, сетей ливневой и дренажной канализации), и анализ расходов средств бюджета, выделенных на содержание этого имущества;

- проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества, безвозмездно переданного из федеральной собственности в собственность муниципального образования – город Рязань в соответствии с распоряжением Территориального управления федерального агентства по управлению государственным имуществом в Рязанской области от 27.02.2012 №45-р, в том числе находящегося в хозяйственном ведении МУП «РМПТС» в соответствии с распоряжением администрации города Рязани от 18.09.2018 №1664-р.

Объем проверенных средств составил **12 026,5 млн. рублей**, в том числе объем проверенных бюджетных средств - **11 889,8 млн. рублей**.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности и результативности использования бюджетных ресурсов, выявление и предотвращение причин нарушений и злоупотреблений при использовании средств бюджета города Рязани.

Как и в предыдущие годы, большая часть нарушений связана с:

- нарушениями установленного порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе учета объектов недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну города Рязани;

- нарушениями в сфере закупок, бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В денежном эквиваленте все эти нарушения оцениваются в сумме **7 791 385,3 тыс. рублей**. По состоянию на 24.02.2021 устранено нарушений и недостатков на общую сумму **4 317 552,2 тыс. рублей**, в том числе сумма возмещений составила **1021,7 тыс. рублей**:

- возмещено в бюджет - 224,3 тыс. рублей;

- выполнено работ, оказано услуг - 797,4 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты, приведены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	2019 год	2020 год
Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе:	<b>16</b>	<b>14</b>
по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	<b>5</b>	<b>4</b>
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	<b>35</b>	<b>12</b>
органы местного самоуправления, структурные подразделения администрации города Рязани	<b>5</b>	<b>6</b>
муниципальных учреждений	<b>28</b>	<b>5</b>
муниципальных предприятий	<b>2</b>	<b>1</b>
Объем проверенных средств (тыс. рублей), в том числе:	<b>10 702 941,5</b>	<b>12 026 483,0</b>
объем проверенных бюджетных средств	<b>10 660 841,0</b>	<b>11 889 818,2</b>
Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	<b>16</b>	<b>13</b>
Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования (тыс. рублей)	<b>11 058 126,9</b>	<b>12 281 275,3</b>
Выявлено нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе:	<b>62 890,4</b>	<b>7 791 385,3</b>
нецелевое использование бюджетных средств	<b>9 191,1</b>	<b>0</b>
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	<b>21 557,9</b>	<b>12 410,7</b>
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	<b>8 873,9</b>	<b>7 768 682,4</b>

нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	19 258,3	8 827,7
неэффективное использование бюджетных средств	386,3	451,1
нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом	1 072,4	0
иные нарушения	2 550,9	1 013,4
<b>Экспертно-аналитическая деятельность</b>		
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	285	150
подготовлено заключений на проекты решений Рязанской городской Думы:	262	127
количество подготовленных КСО предложений	59	59
количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	54	52
<b>Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</b>		
Направлено представлений	6	9
снято с контроля представлений	3	3
Устранено финансовых нарушений (тыс. рублей),	9 051,2	4 317 552,2
Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом (тыс. рублей)	931,8	-
Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.)	7	7
Направлено материалов в правоохранительные органы	7	2

В 2020 году проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 4 мероприятия. По результатам контрольных мероприятий подготовлено 13 актов. Один акт по контрольному мероприятию 2020 года находится в стадии оформления.

Помимо контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных Планом работы на 2020 год, сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведены проверки совместно с органами прокуратуры Рязанской области, Рязанской межрайонной природоохранной прокуратурой, а также по обращению следственного управления Следственного комитета по Рязанской области:

- проверка на предмет правомерности приемки выполненных работ по контрактам, в том числе наличие фактов приемки фактически не выполненных работ либо работ ненадлежащего качества, а также эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по благоустройству парка Морской славы, территории в районе ДК «Приокский», сквера ЖКХ на ул. Станкозаводской и по устройству хоккейного корта по адресу: г. Рязань, ул. Великанова, д.12;

- проверка использования бюджетных средств, выделенных на ликвидацию несанкционированной свалки отходов и рекультивацию нарушенных земель в районе Хамбушево в рамках исполнения муниципального контракта №08592000011200021400001 от 07.04.2020;

- проверка на предмет правомерности приемки выполненных работ по контракту, в том числе наличие фактов приемки фактически не выполненных работ либо работ ненадлежащего качества, а также эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по благоустройству Комсомольского парка в г. Рязани;

- участие в совместной проверке расходования финансовых ресурсов МУП «РМПТС».

По итогам проведенных проверок подготовлены соответствующие документы (справки, акты), которые направлены в правоохранительные органы.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на рабочих совещаниях в Контрольно-счетной палате при непосредственном участии представителей профильных управлений администрации города, курирующего соответствующее направление, а также руководителей и ответственных работников проверяемых организаций. Проведение таких заседаний позволяет не только сократить сроки устранения нарушений, но и предупредить аналогичные нарушения в подведомственных учреждениях и выработать совместные предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса.

Об итогах контрольных мероприятий в форме отчетов информированы глава муниципального образования, председатель Рязанской городской Думы и глава администрации города Рязани. Информация о результатах проведения контрольных мероприятий размещена на сайте Контрольно-счетной палаты города Рязани.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2020 году, было проверено 12 объектов, в том числе:

1. Органы местного самоуправления - 1:

- Рязанская городская Дума;

2. Структурные подразделения администрации города Рязани - 5:

- управление по физической культуре и массовому спорту;
- управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства;
- управление благоустройства города;
- управление земельных ресурсов и имущественных отношений;
- управление капитального строительства.

3. Муниципальные учреждения - 5:

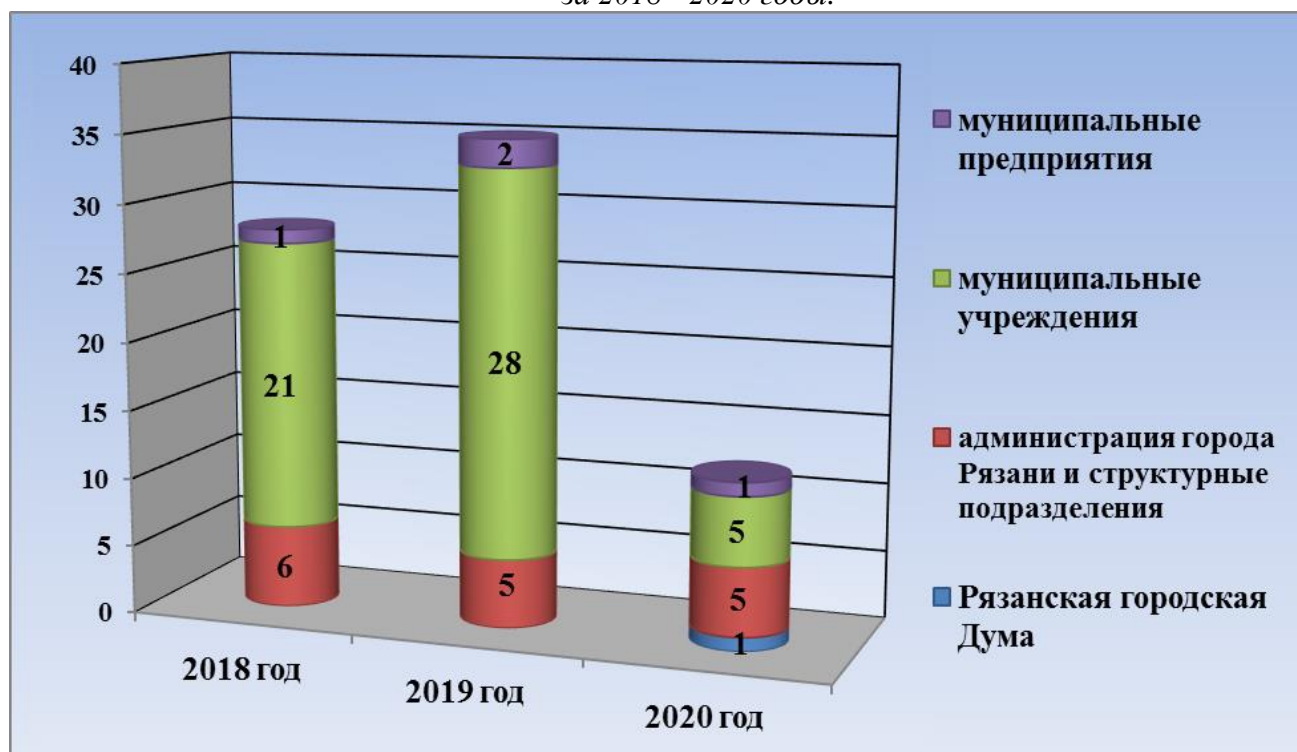
- МБОУ «Гимназия № 5»;
- МБОУ ДО «Центр детского творчества «Стрекоза»;
- МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 1» имени Е.Д. Аглинцевой»;
- МБДОУ «Детский сад №111»;
- МБУ «Дирекция благоустройства города».

4. Муниципальное предприятие - 1:

- МУП «Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей».

С введением весенних «антиковидных» мер сотрудники Контрольно – счетной палаты не имели возможности проводить контрольные мероприятия в муниципальных учреждениях и предприятиях, в результате в отчетном периоде отмечается снижение количества объектов контроля по сравнению с 2019 годом.

Диаграмма 1 - Динамика количества объектов контроля за 2018 - 2020 годы.

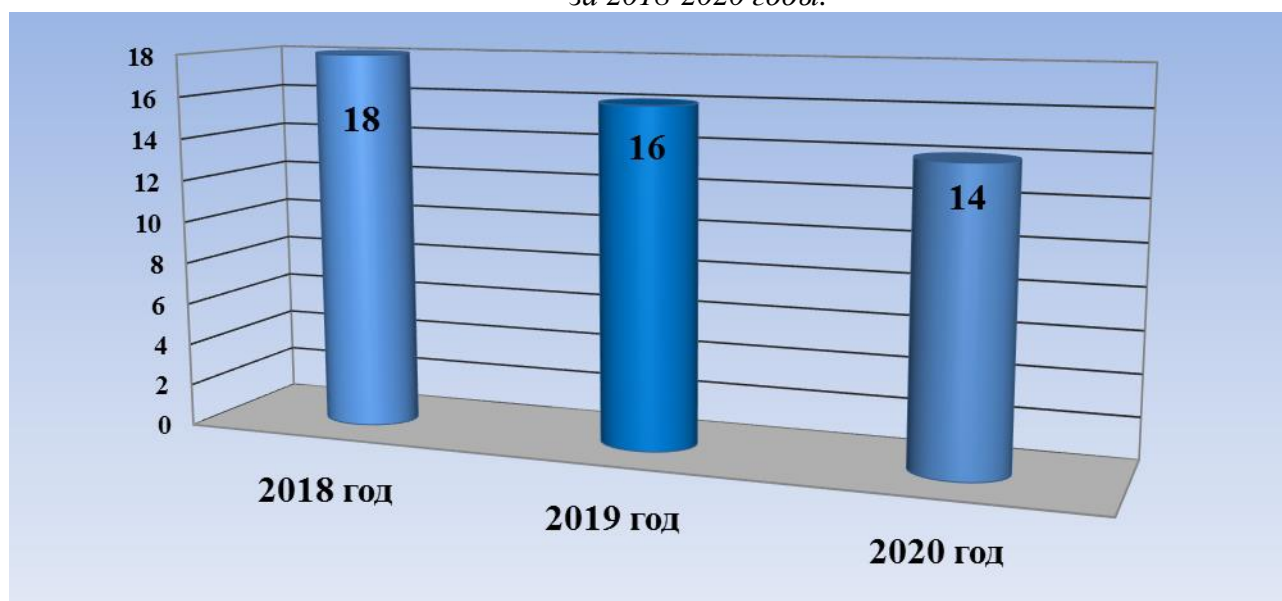


## 2.1. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ.

Планирование контрольных мероприятий 2020 года осуществлялось с учетом результатов контрольных мероприятий предыдущих периодов с применением риск-ориентированного подхода, а также на основании поручений Рязанской городской Думы (решение от 28.11.2019 № 383-III). В 2020 году проведено 14 контрольных мероприятий.

В течение 2020 года были проверены бюджетные средства, выделенные на реализацию приоритетных национальных проектов «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2019 году на реализацию мероприятия «Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-дорожной сети города Рязани» муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016 - 2022 годы). Объемными и трудоемкими были мероприятия по оценке эффективности управления муниципальным жилищным фондом и проверки использования бюджетных средств, в части финансового обеспечения затрат на содержание муниципального жилищного фонда, а также проверка эффективности использования недвижимого имущества муниципальной казны города Рязани и анализ расходов средств бюджета, выделенных на содержание этого имущества».

Диаграмма 2 - Динамика количества проведенных контрольных мероприятий за 2018-2020 годы.



По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 5035 фактов финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 7 791 385,3 тыс. рублей. На дату формирования отчета Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2020 год результаты контрольного мероприятия «Проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении выплат из бюджета города Рязани депутатам Рязанской городской Думы денежных компенсаций расходов, связанных с осуществлением ими своих полномочий» находятся в стадии оформления. Сумма финансовых нарушений и недостатков по указанному контрольному мероприятию не учтена в настоящем отчете. Выявленные нарушения и недостатки в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Рязани<sup>1</sup>, структурно распределены по следующим группам (приложение № 1 к настоящему отчету):

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 12410,74 тыс. рублей (76 нарушений и недостатков).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 7 768 682,4 тыс. рублей (3188 фактов нарушений).

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 0,0 тыс. рублей (1028 фактов нарушений и недостатков).

<sup>1</sup> Классификатор нарушений, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Рязани утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты города Рязани от 25.02.2020 № 06 (одобрен Коллегией Контрольно-счетной палаты города Рязани, решение от 21.02.2020 № 8), разработан с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО; одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014).

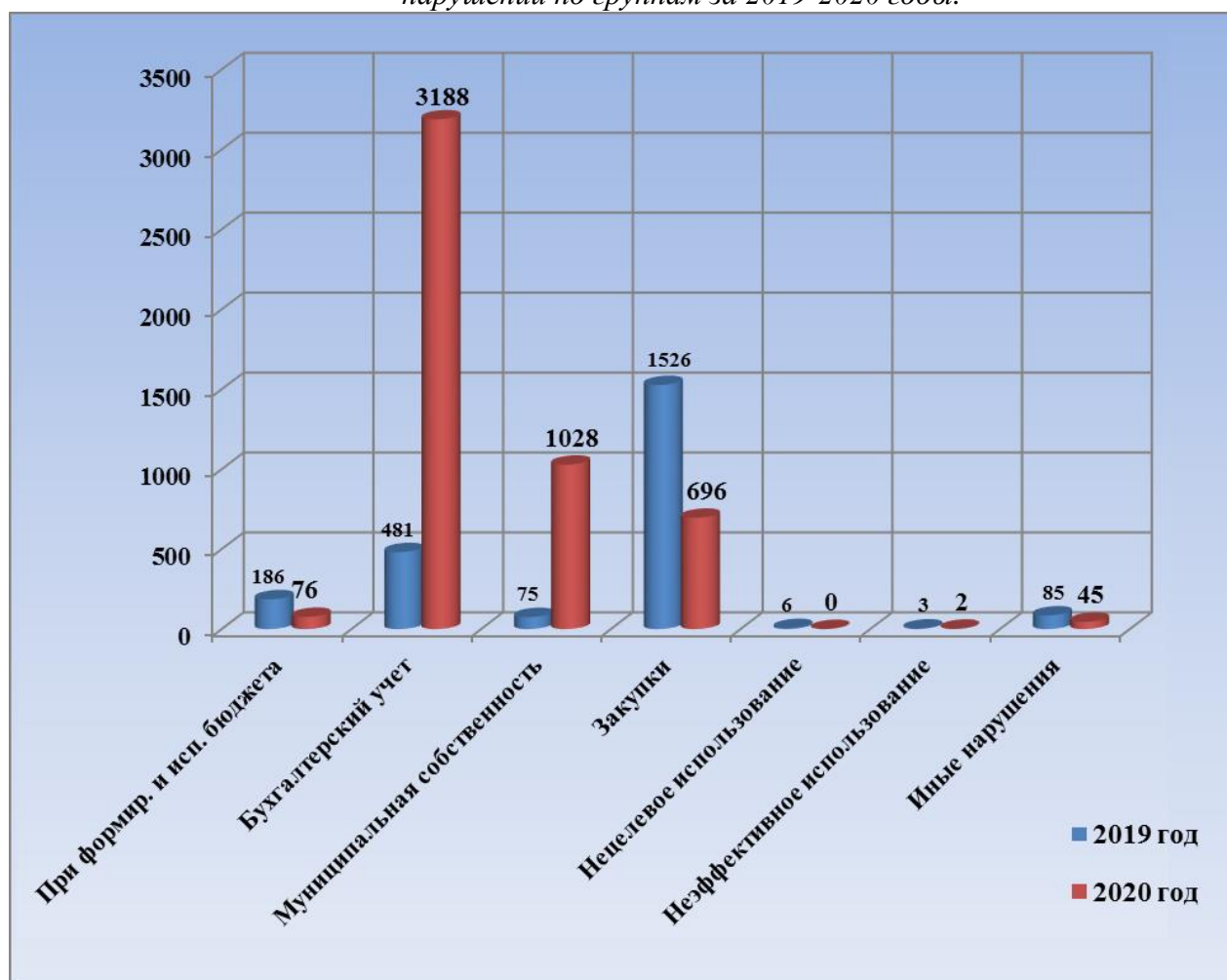
4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 8827,7 тыс. рублей (696 нарушений и недостатков).

5. Нецелевое использование бюджетных средств или средств, полученных из бюджета<sup>2</sup> - в 2020 году в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не выявлены нарушения, которые в соответствии с Классификатором относятся к указанной группе нарушений.

6. Неэффективное использование бюджетных средств - 451,1 тыс. рублей (2 факта).

7. Иные нарушения - 1013,4 тыс. рублей (45 нарушений и недостатков).

Диаграмма 3 – Сравнительный анализ количества выявленных нарушений по группам за 2019-2020 годы.



<sup>2</sup> Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.



### ***Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности***

подавляющее большинство выявленных нарушений и недостатков связано с несоблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета. По группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» выявлено 3188 фактов нарушений и недостатков или 63,3% от общего количества нарушений. В денежном выражении объем указанных нарушений составил 7 768 682,4 тыс. рублей или 99,7% от общей суммы нарушений и недостатков, подлежащих стоимостному учету. Основные причины такого значительного количества нарушений, выявленных по указанной группе:

- недостаточная квалификация работников бухгалтерских служб объектов проверок;

- объекты проверок не применяют федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- в 2020 году Контрольно-счетной палатой города Рязани проведено, в том числе 3 контрольных мероприятия в структурных подразделениях администрации города Рязани, на которых возложены функции по организации бухгалтерского (бюджетного) учета имущества муниципальной казны города Рязани: УЗРиИО, УЭиЖКХ и УБГ (большое количество объектов имущества, подлежащих бухгалтерскому (бюджетному) учету).

По результатам контрольных мероприятий по всем указанным структурным подразделениям администрации города Рязани выявлены нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета объектов недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну города Рязани, в частности:

- учетная политика УЗРиИО была утверждена в 2011 году, учетная политика УБГ - в 2012 году. С даты утверждения управлениями не вносились изменения в учетную политику в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также в связи с утверждением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, подлежащих применению начиная с 01.01.2018. Учетная политика УЭиЖКХ на 2019 год была утверждена 29.12.2018, однако в части учета имущества муниципальной казны не отвечала требованиям установленного порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;

- у балансодержателей отсутствовал единый подход к бухгалтерскому (бюджетному) учету объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну города Рязани. В 2019 году объекты имущества в составе казны отражались: УЗРиИО - в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета; УЭиЖКХ и УБГ - пообъектно (частично с ведением инвентарного учета);

- несоответствие данных, отраженных в Реестре муниципального имущества города Рязани и бюджетном учете балансодержателей объектов имущества муниципальной казны по состоянию на 01.01.2020: УЭиЖКХ - 552 объекта на 3 357 645,9 тыс. рублей; УБГ - 1 объект на 7331,1 тыс. рублей;

- недостоверный учет объектов муниципального жилищного фонда (УЭиЖКХ). По состоянию на 01.01.2020 не разукрупнено порядка 700

многоквартирных домов (не внесены изменения в данные учета путем замены сведений о многоквартирных домах, как объектах учета, сведениями о помещениях, расположенных в таких домах);

- УЗРиИО, УЭиЖКХ и УБГ не проведена инвентаризация имущества муниципальной казны города Рязани перед составлением бюджетной отчетности за 2019 год.

Все нарушения ведения бухгалтерского учета в соответствии с Классификатором разделены на 6 подгрупп:

1) *нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики* - 6 нарушений (УЗРиИО, УБГ, УЭиЖКХ, МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза»);

2) *нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами* - 6 случаев на сумму 329,0 тыс. рублей (УЗРиИО, МБОУ «Гимназия № 5», МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза»);

3) *нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом* - 5 нарушений (УЗРиИО, УЭиЖКХ, МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза», МУП «РМПТС»);

4) *нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета* - 3 случая (УЗРиИО, УЭиЖКХ, МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой»);

5) *недостоверный учет имущества, в том числе нарушения, выявленные по результатам проведения инвентаризации* - 1162 случая на сумму 102 220,1 тыс. рублей (УЗРиИО, УЭиЖКХ, МБОУ «Гимназия № 5», МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза»). Считаю необходимым выделить следующие нарушения:

- не приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету 186 объектов недвижимого имущества, у которых отсутствует балансовая стоимость (УЗРиИО);

- по состоянию на 01.01.2020 не разукрупнено порядка 700 многоквартирных домов (УЭиЖКХ не внесены изменения в данные бухгалтерского учета путем замены сведений о многоквартирных домах как объектах учета сведениями о помещениях, расположенных в таких домах);

- по решению арбитражного суда по делу № А54-5692/2015 договор купли - продажи муниципального имущества от 15.09.2014 № 03/1/1-13-63 признан незаключенным. За период с 24.09.2014 по 31.10.2016 ООО «Ново-Рязанская ТЭЦ» произвела работы по замене ячеек оборудования ЗРУ 35/110, которые были выполнены в период после заключения приватизационной сделки на общую сумму 88 892,2 тыс. рублей. Администрация города Рязани по решению суда за счет средств бюджета города Рязани возместила ООО «Ново-Рязанская ТЭЦ» расходы по оплате работ по замене ячеек оборудования ЗРУ 35/110. Ни в Реестр муниципального имущества города Рязани, ни в данные

бухгалтерского (бюджетного) учета не внесены сведения об увеличении стоимости оборудования ЗРУ 35/110 в связи с возмещением расходов по оплате вышеуказанных работ.

*б) нарушение единого порядка ведения бухгалтерского учета, установленного для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений - 2006 нарушений на сумму 7 666 133,3 тыс. рублей. Основные нарушения:*

- отсутствие учета на забалансовых счетах (УЗРиИО, МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза»). Например, в нарушение установленного порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета УЗРиИО не вело учет земельных участков, переданных в постоянное (бессрочное) пользование, на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (739 объектов). Кроме того, управление не вело учет объектов недвижимого имущества муниципальной казны города Рязани, переданных в аренду и (или) безвозмездное пользование, на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- в ходе проведения сверки имущества казны, учитываемого в Реестре муниципального имущества города Рязани и на балансе УЭиЖКХ, установлены расхождения на 552 объекта на сумму 3 357 645,9 тыс. рублей (жилые дома и жилые помещения);

- в нарушение пункта 36 Инструкции № 157н УБГ до государственной регистрации права муниципальной собственности приняло к учету в составе имущества казны на счет 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» 693 объекта автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа город Рязань, общей балансовой стоимостью 3 655 292,4 тыс. рублей.

### ***Нарушения при формировании и исполнении бюджетов***

По группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» выявлено 76 эпизодов нарушений и недостатков. Объем нарушений, которые оцениваются в стоимостном выражении, составил 12 410,74 тыс. рублей:

- *нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений – 1 321,2 тыс. рублей (36 нарушений). Нарушения порядка и условий оплаты труда работников выявлены в ходе каждого контрольного мероприятия, программой проведения которых была предусмотрена проверка указанных расходов (МБДОУ «Детский сад №111», МБОУ «Гимназия № 5», МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза»);*

- *нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями – 6 906,2 тыс. рублей (13*

нарушений). В подгруппу включены нарушения, в том числе, связанные с нарушением установленных сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (УБГ), а также с неправомерным предоставлением указанной субсидии (сверх утвержденных нормативных затрат) - 1 случай на сумму 6 906,2 тыс. рублей (УБГ);

- *нарушения и недостатки, повлекшие недополученный доход бюджета* – 1 946,9 тыс. рублей (3 нарушения). Все нарушения выявлены при проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества, безвозмездно переданного из федеральной собственности в собственность муниципального образования – город Рязань в соответствии с распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Рязанской области от 27.02.2012 №45-р, в том числе находящегося в хозяйственном ведении МУП «РМПТС» в соответствии с распоряжением администрации города Рязани от 18.09.2018 №1664-р» и относятся к периоду 2012 года и 2014-2017 годов (УЗРиИО);

- *нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)* – 1 078,5 тыс. рублей (11 случаев);

- *нарушение порядка и (или) условий предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам* - 5 эпизодов (нарушения, не подлежащие учету в стоимостном выражении).

### ***Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью***

По группе «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью» выявлено 1 028 фактов нарушений и недостатков. Выявленные нарушения не подлежат учету в стоимостном выражении.

По данной группе наибольшее количество нарушений связано с отсутствием государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества и на земельные участки - 698 случаев (УБГ, МБДОУ «Детский сад №111»). Так, в 2020 году выявлено, что по состоянию на 31.12.2019 в Реестре муниципального имущества города Рязани учитывался 701 объект недвижимого имущества - автомобильные дороги общего пользования местного значения, при этом право муниципальной собственности зарегистрировано только на 8 автомобильных дорог. Кроме того, в соответствии с Федеральным законом № 257-ФЗ автомобильная дорога - объект транспортной инфраструктуры, предназначенный для движения транспортных средств и включающий в себя земельные участки в границах полосы отвода автомобильной дороги и расположенные на них или под ними конструктивные элементы (дорожное полотно, дорожное покрытие и подобные элементы) и дорожные сооружения, являющиеся ее технологической частью, - защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты, элементы обустройства автомобильных дорог.

Полоса отвода автомобильной дороги - земельные участки (независимо от категории земель), которые предназначены для размещения конструктивных элементов автомобильной дороги, дорожных сооружений и на которых располагаются или могут располагаться объекты дорожного сервиса (пункт 15 статьи 3 Федерального закона №257-ФЗ).

В нарушение вышеизложенного, на территории муниципального образования - городской округ город Рязань не сформированы (и соответственно не зарегистрированы) земельные участки в границах полосы отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В группу «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью» также включены следующие нарушения:

1) *нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества* - 245 случаев. В нарушение установленного порядка ведения реестра муниципального имущества в Реестр муниципального имущества города Рязани не в полном объеме внесены сведения об объектах муниципального недвижимого имущества. Например: по состоянию на 29.01.2020 в реестре отсутствовали сведения о правообладателе (балансодержателе) и балансовой стоимости в отношении 225 объектах муниципального недвижимого имущества, в том числе 215 нежилых помещений и 10 нежилых зданий;

2) *неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений с превышением полномочий* - 59 случаев (УЗРиИО). С момента вступления в силу статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (02.07.2008) заключение договоров аренды на новый срок без проведения торгов, в том числе заключение дополнительных соглашений, увеличивающих срок действия данных договоров, является нарушением требований, предусмотренных названной нормой Федерального закона № 135-ФЗ. В 2020 году продолжали действовать 54 договора аренды недвижимого имущества муниципальной казны города Рязани, которые были заключены до 02.07.2008 без проведения торгов (первоначальный срок действия договоров - не превышал 11 месяцев.). После истечения срока действия указанных договоров аренды недвижимое имущество не было возвращено из арендного пользования (акты приема-передачи имущества не составлялись), договоры аренды были возобновлены на неопределенный срок (дополнительные соглашения либо новые договоры о продлении договоров аренды не заключались). Таким образом, в действиях УЗРиИО имеются признаки нарушения части 1 статьи 15 Федерального закона № 135-ФЗ в части предоставления незаконной преференции хозяйствующим субъектам путем продления договоров аренды муниципального недвижимого имущества на неопределенный срок без проведения торгов, а также бездействия по возврату недвижимого имущества из арендного пользования;

3) *несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества* - 6 случаев (УБГ не соблюден установленный срок

направления в УЗРиИО сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них в отношении 6 объектов муниципального имущества);

4) *несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности* - 16 нарушений (УЗРиИО);

5) *нарушение порядка приватизации муниципального имущества* - 2 нарушения. При приватизации объектов муниципального движимого имущества «Оборудование ЗРУ-35 кВ и оборудование ЗРУ-110 кВ» (2014 год) и «Турбина с генератором № 4 ТВС-30» (2015 год) нарушены требования Федерального закона № 178-ФЗ;

б) *ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли* - 1 нарушение (в 2018 году в хозяйственное ведение МУП «РМПТС» передано муниципальное недвижимое и движимое имущество, которое не используется предприятием в уставной деятельности);

7) *несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками* - 1 случай.

### ***Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц***

За отчетный период по группе «Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» выявлено 696 нарушений, в том числе:

1) *отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором)* - 585 фактов (84,0% от общего количества нарушений, выявленных по данной группе). Заказчиками не проведена экспертиза результатов по 585 заключенным контрактам (МБДОУ «Детский сад № 111», МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза», УБГ, УЗРиИО);

2) *неразмещение и (или) несвоевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок* - 46 нарушений (УЗРиИО, МБДОУ «Детский сад № 111», УЭиЖКХ, МБОУ «Гимназия № 5», МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза», УБГ);

3) *нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком*, - 14 нарушений (УБГ);

4) *неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона* - 8 нарушений. При проведении 8 электронных аукционов на поставку продуктов питания НМЦК была снижена более чем на 25%. В нарушение требований статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ «Детский сад № 111» было заключено 8 контрактов без применения антидемпинговых мер;

5) *несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах)* - 9 случаев (по 9 муниципальным контрактам, заключенным УБГ, выявлены факты

несоответствия фактических характеристик объектов осмотра условиям муниципального контракта);

б) нарушение срока и (или) порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд - 4 нарушения (МБДОУ «Детский сад № 111», МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой»);

7) нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе - 4 нарушения (УБГ);

8) нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг, в том числе осуществление закупки, которая не предусмотрена планом-графиком закупок - 3 случая (МБУДО «ЦДТ «Стрекоза»);

9) по подгруппам «Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков» и «Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)» выявлено по 1 факту нарушений, допущенных УБГ.

Объем нарушений и недостатков, которые оцениваются в стоимостном выражении, составил 8 827,7 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - 10 случаев на сумму 8 113,0 тыс. рублей. К подгруппе отнесены нарушения, в том числе, связанные с тем, что заказчики допустили раздельную закупку товаров (работ, услуг), технологически и функционально дополняющих друг друга, и своими действиями совершили необоснованное (искусственное) дробление закупки с целью получения возможности осуществления закупки у единственного поставщика (УЗРиИО, МБУДО «ЦДТ «Стрекоза», УБГ);

2) неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) - 10 случаев на сумму 222,5 тыс. рублей (МБДОУ «Детский сад № 111», УЭиЖКХ, УБГ);

3) неправомерное внесение изменений в контракт - 1 нарушение на сумму 492,2 тыс. рублей (УБГ).

### ***Неэффективное использование бюджетных средств***

В группу включены недостатки, связанные с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В отчетном периоде выявлено 2 случая неэффективного использования бюджетных средств. Общий объем неэффективных расходов составил ориентировочно 451,1 тыс. рублей:

1) УЗРиИО - 250,8 тыс. рублей. В 2019 году УЗРиИО понесены расходы по исполнению судебных актов (15 исполнительных документов) на общую сумму 992,6 тыс. рублей, в том числе:

- 741,7 тыс. рублей - задолженность по оплате за содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов;

- 175,0 тыс. рублей - неустойка (пени) за нарушение установленных сроков оплаты жилищно-коммунальных услуг;
- 54,0 тыс. рублей - государственная пошлина;
- 21,8 тыс. рублей - возмещение расходов на представителя.

Статьей 34 БК РФ закреплен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

*Расходы по оплате неустойки (пени) за нарушение установленных сроков оплаты жилищно-коммунальных услуг, а также судебные расходы не являются заданным результатом деятельности управления, а, следовательно, расходы на данные нужды являются неэффективными.*

2) УБГ - 200,3 тыс. рублей. В соответствии с исполнительной схемой подрядчиком (ООО «ТехноГрупп») в 2019 году на перекрестке ул. Свободы с ул. Щедрина выполнены работы по сопряжению проектных отметок (пересечения и примыкания) из ЩМА-15 на ПБВ 60 общей площадью 233,5 кв. м, в том числе: 139 кв. метров - примыкание ул. Щедрина со стороны РГУ имени С.А. Есенина; 94,5 кв. м - примыкание ул. Щедрина с противоположной стороны. В ходе осмотра 21.08.2020 выявлено, что в 2020 году в ходе исполнения муниципального контракта по ремонту участка автомобильной дороги по улице Щедрина в г. Рязани (контракт №0859200001120004660001 от 19.05.2020, заключенный с ООО «ТехноГрупп») подрядчиком выполнены работы по демонтажу уложенного в 2019 году асфальтобетонного покрытия вышеуказанных примыканий, а также работы по устройству нового асфальтобетонного покрытия на указанных участках автомобильной дороги по ул. Щедрина.

Выполнение работ по ремонту одних и тех же участков автомобильной дороги (примыкания на перекрестке ул. Свободы с ул. Щедрина) в столь малый промежуток времени (менее года) нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

### ***Иные нарушения***

В группу «Иные нарушения» (45 случаев нарушений и недостатков на сумму 1013,4 тыс. рублей) отнесены нарушения и недостатки, не вошедшие в вышеуказанные разделы, в том числе:

1) *неэффективное расходование средств муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также муниципальными предприятиями* – 1 013,3 тыс. рублей (2 эпизода). МУП «РМПТС» неэффективно израсходованы денежные средства на уплату налога на имущество организаций на общую сумму 1 013,3 тыс. рублей за отсутствующее, непригодное и выведенное из эксплуатации имущество (885,3 тыс. рублей), а также за имущество, которое находилось в частной собственности (128,0 тыс. рублей);



2) *неправомерное расходование средств муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также муниципальными предприятиями* - 1 нарушение на сумму 0,1 тыс. рублей (МБУДО «ЦДТ «Стрекоза» дважды оплачена задолженность за услуги связи в январе 2019 года на сумму 128,62 рублей);

3) *нарушение требований трудового законодательства РФ* - 33 случая (МБОУ «Гимназия № 5», МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ЦДТ «Стрекоза»);

4) *прочие нарушения и недостатки* (количество нарушений - 9).

По результатам проведенных в 2020 году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых объектов, а также должностных лиц администрации города Рязани было направлено 9 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков, а также о привлечении к ответственности должностных лиц, действия (бездействия) которых способствовали допущенным нарушениям. Из них, по состоянию на 26.02.2021, 3 представления сняты с контроля. Шесть представлений остаются на контроле из-за отсутствия оснований для снятия соответствующих представлений с контроля по причине не предоставления в адрес Контрольно – счетной палаты исчерпывающего ответа о принятых администрацией города мерах по устранению выявленных нарушений.

В рамках проведения контрольных мероприятий осуществлялись проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. По результатам выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой города Рязани было направлено четыре обращения в Управление Федеральной антимонопольной службы по Рязанской области и Главное управление контроля и противодействия коррупции по Рязанской области, из них по состоянию на 26.02.2021 два обращения находятся на рассмотрении у должностных лиц указанных органов. По рассмотренным обращениям к административной ответственности привлечено одно должностное лицо и выдано одно предупреждение.

По итогам контрольных мероприятий во всех проверенных структурных подразделениях администрации города Рязани и учреждениях (предприятиях) составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений. Привлечено к дисциплинарной ответственности семь должностных лиц.

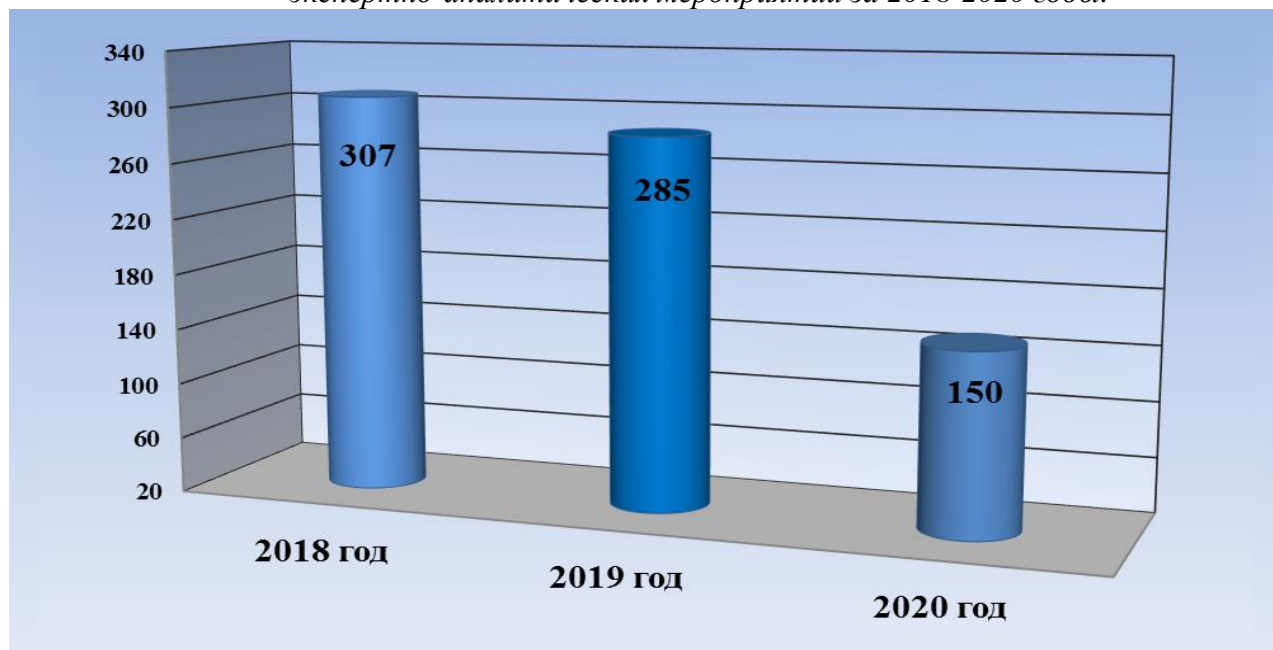
Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Рязани составлен 1 протокол об административном правонарушении.

Перечень проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с информацией о содержании мероприятий и итоговых документах приведен в приложении № 2 к настоящему отчету.

## **2.2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.**

Основная задача Контрольно-счетной палаты при осуществлении экспертно-аналитической деятельности - обеспечение и развитие единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета города Рязани, осуществляемой в рамках полномочий Контрольно-счетной палаты.

Диаграмма 4 - Динамика количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2018-2020 годы.



В отчетном году было проведено 150 экспертно-аналитических мероприятий, что меньше аналогичного периода 2019 года на 135 мероприятий. Снижение количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий связано с уменьшением количества проектов решений Рязанской городской Думы, направленных в Контрольно-счетную палату города Рязани для подготовки заключений (за 2019 год направлено 262 проекта, за 2020 год - 127 проектов). Большинство экспертно-аналитических мероприятий проведено по вопросам соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, по вопросам внесения изменений в решение о бюджете города, в действующие правовые акты. Контрольно-счетной палатой внесено 59 предложений и замечаний, из них при принятии решений учтено 52 или 88,1%.

Диаграмма 5 - Динамика количества замечаний и предложений, содержащихся в заключениях Контрольно-счетной палаты города Рязани.



Экспертно - аналитическая деятельность осуществлялась Контрольно - счетной палатой в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

В рамках последующего контроля в 2020 году проведена внешняя проверка исполнения бюджета города Рязани за 2019 год, в ходе которой осуществлен:

- анализ организации бюджетного процесса, соблюдения требований законодательства при формировании и исполнении бюджета города Рязани за 2019 год;

- проверена отчетность одиннадцати главных администраторов средств бюджета города;

- объем доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета в годовом отчете об исполнении бюджета, представленном администрацией города Рязани, соответствует данным, отраженным в бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета.

В результате проведения контрольных мероприятий в отношении 4 структурных подразделений администрации города Рязани установлены расхождения в учете имущества, числящегося на балансе подразделения и в Реестре муниципального имущества (по 25 земельным участкам на общую сумму 73 513,3 тыс. рублей).

В рамках внешней проверки исполнения бюджета города Рязани за 2019 год был проведен анализ доходов (11 889 818,2 тыс. рублей), расходов бюджета (12 281 275,3 тыс. рублей) и источников финансирования дефицита бюджета (дефицит бюджета - 391 457,1 тыс. рублей (8,1%).

Проведена проверка обоснованности увеличения суммы муниципального внутреннего долга, который по состоянию на 01.01.2020 составил 1 530 900,0 тыс. рублей, то есть за 2019 год произошло увеличение на 419 900,0 тыс. рублей (в 2018 году увеличение на 393 000,0 тыс. рублей). Объем расходов на обслуживание муниципального долга исполнен в объеме 99 305,0 тыс. рублей и не превышает ограничений, установленных статьей 111 БК РФ и статьей 8 Положения о муниципальном долге.

Вложения в нефинансовые активы на 01.01.2020 составили 1 052 625,6 тыс. рублей. Контрольно – счетная палата города Рязани ежегодно отмечает, что на данном счете учитывается остаток вложений в нефинансовые активы в размере 58 040,6 тыс. рублей отдела городского строительства, вопрос ликвидации которого с 2008 года до настоящего времени не решен.

В соответствии с представленными сведениями, дебиторская задолженность по неналоговым и налоговым доходам на 01.01.2020 составила - 1 349 988,8 тыс. рублей (уменьшение на 137 903,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность за 2019 год увеличилась на 190 898,5 тыс. рублей (с 595 682,2 тыс. рублей до 786 580,7 тыс. рублей).

Проверен отчет по расходованию средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 2019 год, объем которого составил 662 007,7 тыс. рублей (97,0% плана). В том числе:

- 565 992,1 тыс. рублей израсходовано на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог (20 объектов),
- 43 328,6 тыс. рублей - на содержание автомобильных дорог;
- 52 687,0 тыс. рублей - на установку элементов автоматизированных систем управления дорожным движением (в отчете не указаны объекты, где были установлены эти элементы).

В соответствии с пунктом 3.3 Положения о муниципальном дорожном фонде города Рязани, представленный в отчете перечень работ по объектам и объемы их финансирования, соответствуют наименованиям и объемам работ, планируемыми к ремонту, капитальному ремонту, в том числе проектно-изыскательским работам, утвержденным муниципальной программой «Дорожное хозяйство и развитие транспортной инфраструктуры в городе Рязани» на 2016-2022 годы на 2019 год.

В ходе проверки расходования средств из резервного фонда администрации города Рязани за 2019 год были установлены нарушения требований пункта 2 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Рязани, утвержденного постановлением главы администрации города Рязани от 16.01.2008 № 157:

- расходы на развитие информационной системы электронного документооборота «Дело» (2 000,0 тыс. рублей), на приобретение средств вычислительной техники (136,7 тыс. рублей), а также монтаж силовых сетей, сетей освещения и монтаж осветительного оборудования в нежилом помещении (885,5 тыс. рублей) не являются непредвиденными и могли быть внесены в бюджет города в течение финансового года (в 2019 году 6 раз вносились изменения в бюджет города).

*В ходе проведения экспертизы отчетов об исполнении программ города Рязани за 2019 год и экспертизы исполнения бюджета города Рязани за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2020 года в части реализации программ города, выявлены следующие нарушения (недостатки):*

- нарушения требований пункта 2 статьи 179 БК РФ - не приведение в соответствие с решением о бюджете города Рязани объемов финансирования муниципальных программ: на начало 2019 года - по 8 Программам; на начало 2020 года - по 6 Программам;

- нарушения требований пункта 1.13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274 в части сроков приведения объемов финансирования программ с решением о бюджете в течение финансового года (в 2019 году - 24 случая по 9 Программам, за 9 месяцев 2020 года в 9 случаях по 7 Программам);

- нарушения пункта 6.4 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, индикаторов оценки результативности и планируемых результатов, корректировки предоставляемых ведомствам бюджетных средств исходя из уровня достижения результатов, утвержденного постановлением администрации города Рязани 28.06.2007 № 2018, не были приведены в соответствие объемы финансирования ведомственной целевой

программы (в 2019 году по 1 Программе - 1 раз; в 2020 году - по 1 Программе 1 раз);

- нарушения условий Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в городе Рязани, утвержденных постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274, при расчете оценки эффективности программ (нарушение методики расчета, технические ошибки, отсутствие обоснований (причин), повлиявших на результат (в 9 случаях по 7 муниципальным программам);

- несоответствие индикаторов реализации задач Стратегического плана развития города Рязани до 2020 года, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 26.03.2009 № 169-1 целевым показателям (индикаторам) в муниципальных программах (12 целевых индикаторов по 8 Программам города). Конкретные целевые показатели, установленные в Стратегическом плане на 2019 год в Программах установлены как ожидаемые результаты к 2022 году.

Из 15 муниципальных программ в 2019 году высокоэффективными являются 8 программ, по 7 муниципальным программам установлена средняя оценка эффективности.

В рамках проведения текущего контроля в 2020 году проведена финансово-экономическая экспертиза отчетов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2020 года. Осуществлен анализ исполнения бюджета города по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджетов с отражением результатов в абсолютных и относительных значениях к утвержденному бюджету на 2020 год и к предыдущим периодам, осуществлялся контроль за размером дефицита бюджета, муниципальным долгом, проводилась оценка рисков и были даны предложения администрации города Рязани по устранению выявленных нарушений (недостатков).

В заключении по отчету об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2020 года Контрольно-счетной палатой отмечались риски невыполнения годовых обязательств, в связи с низким уровнем исполнения бюджета: по доходам на 62,4%, по расходам на 64,2%, по дефициту бюджета на 105,1%. Расходование средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 9 месяцев 2020 года составило 25,2%.

На проекты решений Рязанской городской Думы о внесении изменений в бюджет города Рязани на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Рязанской городской Думы от 12.12.2019 № 387-III, в 2020 году подготовлено 6 заключений, в которых проводился анализ планируемых изменений, их соответствие бюджетному законодательству и сбалансированность бюджета.

В рамках предварительного контроля подготовлено заключение на проект бюджета города Рязани на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Контрольно-счетной палатой указано, что в соответствии со статьей 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности бюджетов, показатели, содержащиеся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период

в целом обоснованы. Однако анализ основных показателей бюджета города свидетельствует о наличии рисков несоблюдения принципа сбалансированности бюджета, связанных с высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов и с существенным объемом долговых обязательств.

Контрольно - счетной палатой в заключении даны рекомендации о необходимости:

- повышения собираемости в запланированном объеме налоговых доходов и неналоговых поступлений в бюджет города;
- повышения качества администрирования доходов;
- усиления контроля за правильностью начисления доходов;
- повышения эффективности администрирования дебиторской задолженности.

Администрации города Рязани в 2021 году необходимо привести в соответствие объемы финансирования всех муниципальных программ и ведомственных целевых программ с решением о бюджете в установленный бюджетным законодательством и муниципальными правовыми актами срок.

### **3. ИНФОРМАЦИОННАЯ, ОРГАНИЗАЦИОННАЯ, МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата размещает на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также информацию о проведенных заседаниях Коллегии, рассмотренных вопросах, сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Рязани, ведется раздел «Противодействие коррупции».

Итоги работы по отдельно взятым контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой в 2020 году, председатель палаты докладывал на регулярных рабочих встречах с главой муниципального образования, председателем Рязанской городской Думы.

Распоряжением от 14.11.2019 № 45 в Контрольно-счетной палате разработан и утвержден план мероприятий по профилактике правонарушений обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами, при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год. В рамках утвержденного плана в январе 2020 года проведено совещание при главе муниципального образования, председателе Рязанской городской Думы с заместителями главы администрации города Рязани, а также руководителями структурных подразделений администрации города Рязани по результатам проведенных контрольных мероприятий в 2019 году. По итогам этого совещания были даны протокольные поручения администрации города Рязани обеспечить принятие мер по установлению на постоянной основе персональной ответственности руководителей структурных

подразделений администрации города Рязани, за нарушения действующего законодательства, выявляемые в ходе проверок Контрольно-счетной палатой города Рязани, а также за несвоевременное устранение нарушений. По результатам данного совещания структурные подразделения администрации города Рязани, курирующие деятельность подведомственных муниципальных учреждений (предприятий) внесли соответствующие изменения в свои Положения.

В 2019 году в целях обеспечения взаимодействия между Контрольно-счетной палатой города Рязани, общественными организациями и гражданами, повышения эффективности деятельности КСП создан Общественный совет при Контрольно-счетной палате города Рязани. В отчетном периоде прошло 2 заседания Общественного совета, одно из которых в связи с эпидемиологической обстановкой, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, прошло в дистанционном режиме. На заседаниях рассматривались вопросы организационного характера и утверждение плана работы Общественного совета на 2021 год.

В целях реализации принципа информационной открытости и доступности на сайте Контрольно-счетной палаты города Рязани создана Интернет-приемная, где каждый посетитель может сообщить об известных ему случаях неэффективного и/или нецелевого использования бюджетных средств и муниципального имущества.

За отчетный период официальный сайт Контрольно-счетной палаты посетили около 10 000 пользователей сети Интернет, было размещено около 300 сообщений о деятельности палаты.

В 2020 году в адрес Контрольно - счетной палаты города Рязани поступило 4 (четыре) обращения граждан Российской Федерации. Все обращения были рассмотрены и в установленные сроки даны ответы.

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования Контрольно - счетной палаты, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В основе организационного обеспечения деятельности - планирование работы Контрольно-счетной палаты посредством разработки и реализации годового плана, формирование и контроль за исполнением рабочих еженедельных планов, проведение еженедельных рабочих совещаний, проведение методических дней, обучение сотрудников палаты в целях повышения их профессионального уровня, организация и осуществление кадрового, правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты.

По итогам 2020 года Контрольно-счетной палатой города Рязани издано 51 распоряжение по деятельности. Всего Контрольно-счетной палатой города Рязани в отчетном году издано 140 распоряжений.

В 2020 году в целях повышения эффективности работы Контрольно-счетной палаты, рассмотрения организационных и текущих вопросов продолжила свою работу Коллегия Контрольно-счетной палаты города Рязани.

В отчетном году подготовлено и проведено 14 заседаний Коллегии, на которых рассмотрены вопросы, в числе которых:

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вопросы о направлении представлений;
- вопросы планирования деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани в отчетном году, внесения изменений в план работы на 2020 год и формирования плана работы палаты на 2021 год;
- отчеты о работе аудиторов;
- отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год.

Всего по результатам четырнадцати заседаний Коллегии принято 39 решений.

По итогам рассмотрения вопросов на заседаниях Коллегии приняты соответствующие документы (акты, отчеты, распоряжения), информация о заседаниях Коллегии своевременно и оперативно размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

По состоянию на 26.02.2021 года все решения Коллегии, принятые в 2020 году, исполнены и сняты с контроля.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой продолжена работа по развитию межмуниципального сотрудничества.

На протяжении девяти лет Контрольно-счетная палата является членом Союза МКСО, с 2016 года - членом Совета контрольно-счетных органов Рязанской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты является членом Комиссии Союза МКСО по информационным технологиям и издательской деятельности (далее - Комиссия) и членом Совета представительства Союза МКСО в Центральном Федеральном округе.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты города Рязани в 2020 году приняли участие в:

- межрегиональном круглом столе на тему «Деятельность муниципальных контрольно-счетных органов в ходе реализации национальных проектов» (г. Ульяновск, 18-19 июня 2020 года);
- общем собрании представительства союза МКСО в ЦФО (г. Воронеж, 26 ноября 2020 года);
- круглом столе на тему «Современные направления развития внешнего муниципального финансового контроля. Практика и актуальные вопросы» (г. Воронеж, 7 декабря 2020 года).

В ходе проведения мероприятий его участниками рассмотрены актуальные вопросы:

- контроль за ходом реализации национальных проектов;
- о приоритетных направлениях развития внешнего муниципального финансового контроля, о повышении квалификации сотрудников муниципальных КСП в 2021 году, о теме единого общероссийского мероприятия МКСО на 2021 год, о плане работы Представительства Союза МКСО в ЦФО на предстоящий год.

В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде



была организована работа по повышению квалификации сотрудников. В 2020 году обучение на курсах повышения квалификации прошли 3 (три) сотрудника Контрольно-счетной палаты города Рязани.

Также в Контрольно-счетной палате города Рязани в 2020 году проводились методические дни. В рамках их проведения сотрудники палаты принимали участие в публичных слушаниях Управления ФАС по Рязанской области в режиме online-трансляции, которые были посвящены актуальной практике применения законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Вопросам судебной практики по рассмотрению дел об административных правонарушениях была посвящена встреча с мировым судьей судебного участка № 18 судебного района Октябрьского районного суда г. Рязани. Сотрудники получили квалифицированные ответы на многочисленные вопросы о требованиях к содержанию и срокам составления протоколов об административных правонарушениях.

С учетом требований Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории города Рязани Контрольно-счетная палата руководствуется действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В Контрольно-счетной палате города Рязани утверждены и действуют 9 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 3 стандарта, касающиеся организации деятельности.

В отчетном периоде большое внимание уделялось проведению работы по осуществлению мероприятий в целях реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». С этой целью проведены проверка исполнения законодательства о противодействии коррупции в части, касающейся представления сотрудниками Контрольно-счетной палаты полных и достоверных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, изучение «Памятки муниципальных служащих по требованиям законодательства в сфере противодействия коррупции» и проверка знаний среди сотрудников палаты, утвержден План профилактических мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате города Рязани на 2021 год.

В декабре 2020 года председатель Контрольно-счетной палаты города Рязани Филимонов С.В. принял участие в заседании комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Рязанской области, на котором выступил с информацией о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2019-2020 годы, взаимодействии контрольно-счетного органа с правоохранительными органами.

На основании вышеизложенного, в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты, считаем целесообразным определить на 2021 год реализацию следующих задач:

1) осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета города Рязани;

2) использование риск-ориентированного подхода при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля (определение направлений контрольной деятельности на основе анализа возможных рисков);

3) проведение оценки законности, обоснованности, своевременности и эффективности расходов на закупки по заключенным и исполненным муниципальным контрактам при проведении контрольных мероприятий;

4) выявление фактов нарушений и недостатков, в том числе неэффективного использования бюджетных средств, на возможно более ранней стадии с целью своевременного принятия корректирующих мер, привлечения виновных к ответственности, получения компенсации за причиненный ущерб;

5) развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с работой надзорных, контрольных и правоохранительных органов;

6) проведение мониторинга и контроля исполнения национальных проектов;

7) реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной подготовки и практических навыков муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты установленным требованиям;

8) проведение работы по разработке методик, обобщению информации и внедрению стандартов финансового контроля;

9) участие в деятельности Союза МКСО и Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области.

В соответствии с пунктом 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате настоящий отчет подлежит размещению в сети Интернет после его рассмотрения Рязанской городской Думой.

Председатель Контрольно-  
счетной палаты города Рязани

С.В. Филимонов