

## **Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2023 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, федеральных территорий и муниципальных образований», со статьей 16 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 30.09.2021 № 173-III (далее - Положение), а также со стандартом «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Рязани». Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Контрольно-счетной палаты (решение № 7 от 28.02.2024).

### **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, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом муниципального образования - городской округ город Рязань, 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 01.01.2024 в Контрольно-счетной палате работали 15 сотрудников.

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

С учетом требований Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетная палата города Рязани в своей деятельности при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля руководствовалась действующим законодательством, а также 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 контрольно-счетного органа.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2023 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 2023 год).

План работы на 2023 год, одобренный Коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержденный председателем, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

## 2. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 192 мероприятия, в том числе 178 экспертно-аналитических и 15 контрольных на 27 объектах.

Объем проверенных средств составил **19 579,7 млн. рублей**, в том числе объем проверенных бюджетных средств – **18 427,9 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.

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

Таблица 1

№ п/п	Показатель	2022 год	2023 год (Классификатор в новой редакции)
<b>1. Результаты деятельности КСП города Рязани</b>			
1.1.	Проведено КМ и ЭАМ, всего ед., в том числе:	189	192
1.1.1.	<i>Контрольных мероприятий, ед.</i>	15	15
1.1.2.	<i>Экспертно-аналитических мероприятий, ед.</i>	174	178
1.2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед.	36	27
1.3.	Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий, тыс. рублей	20 686 695,3	19 579 685,6
1.4.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (без неэффективного использования средств), тыс. рублей	459 230,8	278 185,9

1.4.1.	в том числе:	нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей	4 225,9	10 000,0
1.4.2.		нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей	1 423,5	14 153,5
1.4.3.		нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей	282 236,8	1,7
1.4.4.		нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей	161 961,9	212 501,9
1.4.5.		иные нарушения, количество, тыс. рублей	9 382,7	12 805,2
1.4.6.		нецелевое использование бюджетных средств, количество, тыс. рублей	0	28 513,0
1.5.	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, количество, тыс. рублей		0	210,7
<b>2. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</b>				
2.1.	Направлено представлений, ед.		5	6
2.2.	Направлено предписаний, ед.		1	2
2.3.	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы, ед.		4	5
2.4.	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях, ед.		0	5
2.5.	Количество материалов, направленных в уполномоченные органы, ед.		4	3
2.6.	Привлечено к административной ответственности, ед.		5	7
2.7.	Привлечено к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел.		12	-

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2023 году, было проверено 27 объекта контроля:

1. Администрация города Рязани и 4 ее структурных подразделения:
  - управление образования и молодежной политики (далее - УОиМП);
  - управление земельных ресурсов и имущественных отношений (далее - УЗРиИО);
  - управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства (далее - УЭиЖКХ);
  - управление благоустройства города (далее - УБГ).

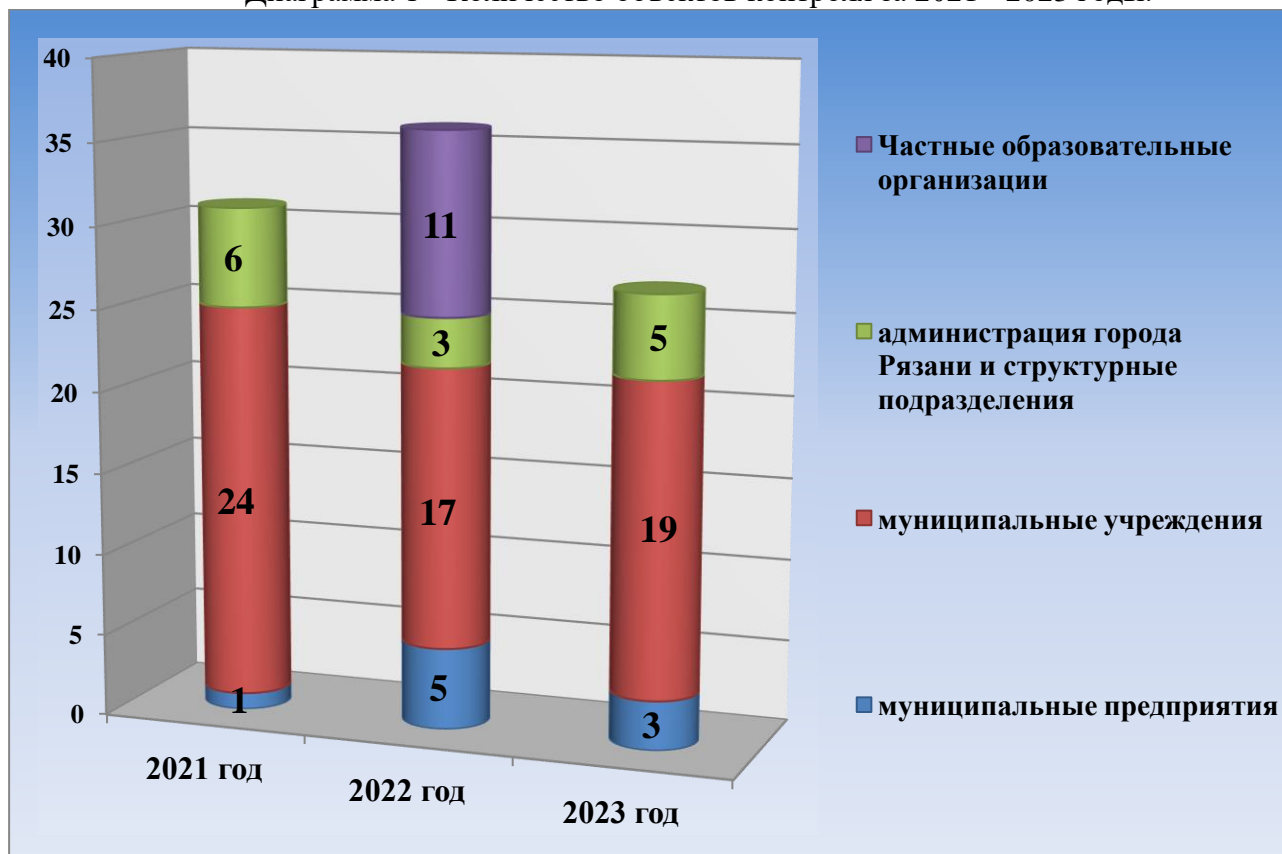
2. Муниципальные учреждения - 19:

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 3» (далее - МБУ ДО «ДШИ № 3»);
- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 6» (далее - МБУ ДО «ДМШ №6»);
- муниципальное бюджетное учреждения дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва «Единство» (далее - МБУ «СШОР «Единство»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 1 имени В.П. Екимецкой» (далее - МБОУ «Школа № 1»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 8 имени Героя Российской Федерации Соколова Романа Владимировича» (далее - МБОУ «Школа № 8»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 15» (далее - МБОУ «Школа № 15»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 33» (далее - МБОУ «Школа № 33»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 37» (далее - МБОУ «Школа № 37»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 41» (далее - МБОУ «Школа № 41»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 49» (далее - МБОУ «Школа № 49»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 52» (далее - МБОУ «Лицей № 52»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 58 имени Героя Российской Федерации, гвардии капитана Орлова Сергея Николаевича» (далее - МБОУ «Школа № 58»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 63» (далее - МБОУ «Школа № 63»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа №70» (далее - МБОУ «Школа № 70»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 75» (далее - МБОУ «Школа № 75»);
- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва «Юпитер» (далее - МБУ «СШОР «Юпитер»);
- муниципальное автономное учреждение культуры города Рязани «Лесопарк» (далее - МАУК г. Рязани «Лесопарк»);
- муниципальное автономное учреждение «СК «Химик» (далее - МАУ «СК «Химик»);
- муниципальное бюджетное учреждение «Дирекция благоустройства города» (далее - МБУ «ДБГ»).

### 3. Муниципальные предприятия - 3:

- муниципальное унитарное предприятие «Рязанские городские распределительные электрические сети» (далее - МУП «РГРЭС»);
- муниципальное унитарное предприятие города Рязани «Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей» (далее - МУП «РМПТС»);
- муниципальное предприятие «Муниципальный коммерческий центр города Рязани» (далее - МП «МКЦ»).

Диаграмма 1 - Количество объектов контроля за 2021 - 2023 годы.



## 2.1. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

В 2023 году проведено 15 контрольных мероприятий, в том числе в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 3 мероприятия. По результатам контрольных мероприятий подготовлено 16 актов, в том числе один акт по контрольному мероприятию «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Детское питание города Рязани» по плану работы на 2022 год.

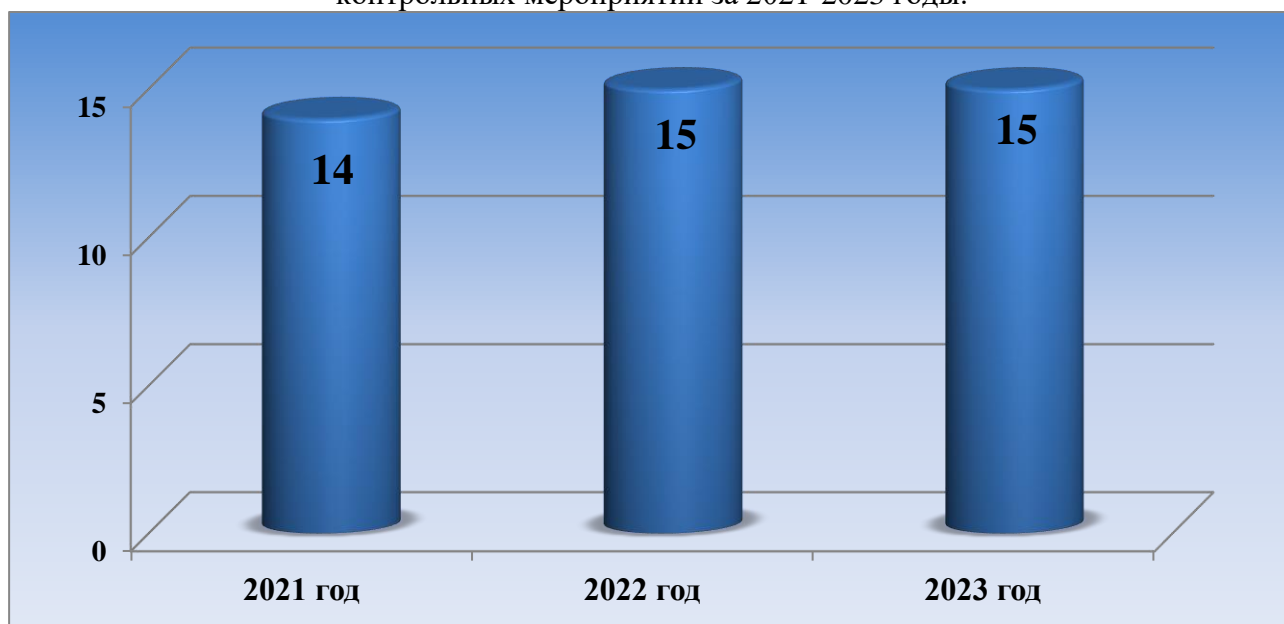
Решением Рязанской городской Думы от 24.11.2022 № 275-III Контрольно-счетной палате города Рязани даны поручения по плану работы на 2023 год.

Также сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведены проверки по обращениям правоохранительных и надзорных органов:

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Рязанские городские распределительные электрические сети»;

- проверка законности и эффективности использования средств субсидий, выделенных муниципальному унитарному предприятию «Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей» на выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей, а также проверка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП «Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей», в части содержания тепловых сетей в 2017-2022 годах (выборочно).

Диаграмма 2 - Динамика количества проведенных контрольных мероприятий за 2021-2023 годы.



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

Результаты всех контрольных мероприятий рассмотрены на комиссии при главе муниципального образования, председателе Рязанской городской Думы по вопросам взаимодействия с Контрольно-счетной палатой города Рязани.

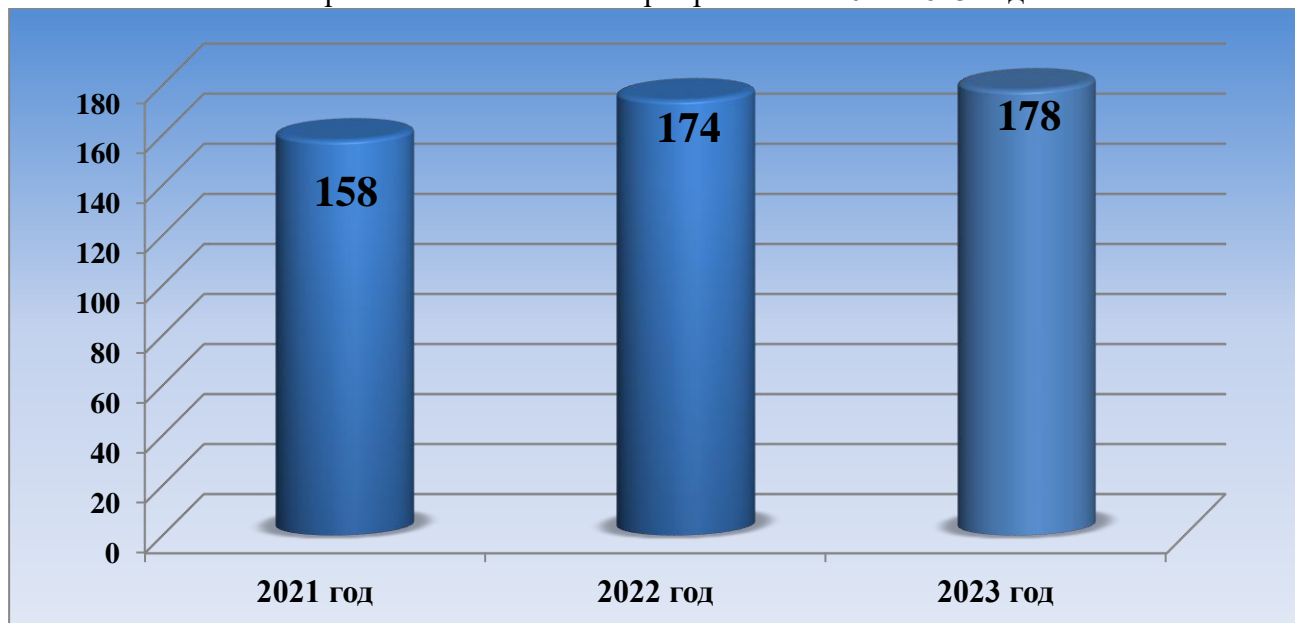
Об итогах контрольных мероприятий в форме отчетов информированы глава муниципального образования, председатель Рязанской городской Думы и глава администрации города Рязани. Информация о результатах проведения контрольных мероприятий размещена на сайте Контрольно-счетной палаты города Рязани.

## 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 3 - Динамика количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2021-2023 годы.



В отчетном году было проведено 178 экспертно-аналитических мероприятий. Большинство из них проведено в рамках контроля за соблюдением установленного порядка формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью, а также по вопросам внесения изменений в решение о бюджете города, в действующие муниципальные правовые акты в части касающихся расходных обязательств муниципального образования.

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

*В рамках последующего контроля в 2023 году проведена внешняя проверка исполнения бюджета города Рязани за 2022 год*, в ходе которой осуществлен анализ организации бюджетного процесса, соблюдения требований законодательства при формировании и исполнении бюджета города Рязани за 2022 год. Проверена отчетность одиннадцати главных администраторов средств бюджета города. В годовой отчетности у 4 главных администраторов бюджетных средств изменены остатки валюты баланса на начало года и в соответствии с новыми требованиями по бюджетной отчетности, представлено приложение по установленной форме, с отражением причин корректировки по кодам. В балансе исполнения консолидированного бюджета города Рязани за 2022 год данные изменения валюты баланса на начало года (ошибки прошлых лет) учтены.

В рамках внешней проверки исполнения бюджета города Рязани за 2022 год был проведен анализ доходов (18 477 706,8 тыс. рублей), расходов бюджета (18 656 812,2 тыс. рублей) и источников финансирования дефицита бюджета (дефицит бюджета - 179 105,4 тыс. рублей (2,8%). Дефицит бюджета не

превышает пределов, установленных статьей 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), состав источников финансирования дефицита бюджета города Рязани соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

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.

КСП ежегодно отмечает расхождение по счету вложения в нефинансовые активы (010600000) в сумме 58 040,6 тыс. рублей в консолидированном бюджете города Рязани и годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств – данные отдела городского строительства, ликвидационные мероприятия по которому не завершены.

Проведена проверка обоснованности увеличения суммы муниципального внутреннего долга, который по состоянию на 01.01.2023 составил 2 589 000,0 тыс. рублей, то есть за 2022 год увеличен на 404 000,0 тыс. рублей. Статьей 9 решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 установлен в размере 2 748 852,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 107 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга исполнен в объеме 142 327,8 тыс. рублей и не превышает ограничений, установленных статьей 111 БК РФ и статьей 8 Положения о муниципальном долге.

Проверен отчет по поступлению (1 611 988,1 тыс. рублей) бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Рязани на 2022 год, что составило 99,5% от установленного статьей 5 решения о бюджете объема бюджетных ассигнований. Расход средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 2022 год составил 1 609 745,2 тыс. рублей (97,8%), из которых 901 932,0 тыс. рублей израсходовано на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог (38 объектов) и 597 103,1 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог.

В соответствии с пунктом 3.3 Положения о муниципальном дорожном фонде города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 30.08.2012 № 339-1, представленный в отчете перечень работ по объектам и объемы их финансирования, соответствуют наименованиям и объемам работ, планируемым к ремонту, капитальному ремонту, в том числе проектно-изыскательским работам, утвержденным муниципальной программой «Дорожное хозяйство и развитие улично-дорожной сети в городе Рязани» на 2022 год.

*Проведена экспертиза отчетов об исполнении программ города Рязани в рамках последующего контроля за 2022 год.* При проведении экспертизы годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности программ города Рязани за 2022 год были установлены нарушения (недостатки) в 13 муниципальных программах из 17 (нарушение методики расчета эффективности, технические ошибки, отсутствие обоснований (причин), повлиявших на результат, нарушение сроков).



Оценка эффективности<sup>1</sup> использования средств бюджета за 2022 год в соответствии с данными эффективности муниципальных программ с учетом составляющего объема средств бюджетов (18 526 793,3 тыс. рублей) составила:

- 15,7% - 2 908 580,8 тыс. рублей, объем средств бюджетов высокоэффективных муниципальных программ и ведомственных целевых программ;

- 65,6% - 12 157 514,9 тыс. рублей, объем средств бюджетов муниципальных программ средней эффективности;

- 18,7% - 3 460 697,9 тыс. рублей, объем средств бюджетов муниципальных программ с низким уровнем эффективности.

В рамках проведения текущего контроля в 2023 году проведена экспертиза отчетов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года. Был осуществлен анализ исполнения бюджета города по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета с отражением результатов в абсолютных и относительных значениях к утвержденному бюджету на 2023 год и к предыдущему периоду, а также осуществлялся контроль за размером дефицита бюджета, муниципальным долгом, проводилась оценка рисков и были даны предложения администрации города Рязани по устранению выявленных нарушений (недостатков).

В заключениях Контрольно-счетной палаты города Рязани отмечался риск превышения установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ ограничений по дефициту бюджета города по итогам года в связи с исполнением годовых обязательств по дефициту бюджета на 136,5% за 1 квартал 2023 года, на 123,7% за 1 полугодие 2023 года и на 87,1% за 9 месяцев 2023 года.

На проекты решений Рязанской городской Думы о внесении изменений в бюджет города Рязани на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный решением Рязанской городской Думы от 15.12.2022 № 301-III, в 2023 году было подготовлено 7 заключений, в которых дан анализ планируемых изменений, их соответствие бюджетному законодательству и сбалансированности бюджета.

В рамках предварительного контроля подготовлено заключение на проект бюджета города Рязани на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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, учтены требования статей 33, 39, 78, 79, 81, 92.1, 96, 100, 110.1, 107, 111, 179.4, 184.1, 242.26 БК РФ. Однако было отмечено, что анализ основных показателей бюджета города свидетельствует о наличии рисков в

---

<sup>1</sup> Понятие «эффективность муниципальной программы» используется исключительно в рамках применения Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в городе Рязани, утвержденных постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274, и не является равнозначным понятию эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному Бюджетным кодексом Российской Федерации

сбалансированности бюджета, связанных с высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов (в 2024 году - 55,5% от общего объема доходов), и с существенным объемом долговых обязательств.

Проектом бюджета был предусмотрен значительный рост объема муниципального долга на 2024 год - на 19,7% (на 01.01.2025), на 2025 год на 19,4%, на 2026 год на 18,0%, при этом из общего объема привлечения муниципальных внутренних заимствований кредиты от кредитных организаций составят: в 2024, 2025 и 2026 годах по 100,0%, что не соответствует требованиям взвешенной долговой политики, направленной на оптимизацию объема муниципального долга, определенной Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденными постановлением администрации города Рязани от 13.10.2023 № 13260.

Контрольно-счетной палатой города Рязани было указано, что для обеспечения устойчивого роста объемов муниципального бюджета необходимо выполнять стратегические цели, задачи и направления муниципальной политики, определенные решением Рязанской городской Думы от 21.06.2021 № 108-III, эффективное управление расходами должно быть обеспечено посредством реализации муниципальных программ. Администрации города Рязани были даны предложения о необходимости 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.

Кроме того, в 2023 году Контрольно-счетная палата провела два объемных экспертно-аналитических мероприятия:

- анализ и обобщение результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани в 2022-2023 годах в части соблюдения муниципальными предприятиями законодательства при осуществлении расходов по содержанию и приобретению имущества;

- анализ и оценка информации о законности, обоснованности, своевременности, результативности и эффективности расходов на закупки по выполнению работ по капитальному ремонту, ремонту, работ по благоустройству, осуществленных в 2023 году муниципальными бюджетными образовательными учреждениями «Школа №1 имени В.П. Екимецкой», «Школа № 8 имени Героя Российской Федерации Соколова Романа Владимировича», «Школа № 15», «Школа № 37», «Школа № 41», «Лицей № 52», «Школа № 70».

Проведение первого мероприятия было обусловлено результатами контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани в 2022-2023 годах в отношении ряда муниципальных предприятий города Рязани, которые в свою очередь показали, что более 90% всех заключенных в проверяемые периоды муниципальными предприятиями договоров (в среднем) - это закупки у единственного поставщика, при чем значительное количество договоров заключалось предприятиями с одними и теми же поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Выводы и предложения по результатам данного мероприятия доведены до администрации города, а также были

рассмотрены на заседании комиссии при главе муниципального образования, председателе Рязанской городской Думы по вопросам взаимодействия с Контрольно-счетной палатой города Рязани (подробнее о результатах в следующем разделе настоящего отчета).

По итогам проведения второго экспертно-аналитического мероприятия были выявлены финансовые нарушения, а также нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, информация о которых изложена в следующем разделе настоящего отчета.

### **2.3. РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ.**

До 2023 года квалификация и классификация нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Рязани, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты города Рязани от 25.02.2020 № 06 (одобрен Коллегией Контрольно-счетной палаты города Рязани, решение от 21.02.2020 № 8). Данный классификатор был 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).

Постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК утвержден Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 22.12.2021, протокол № 11-СКСО). В новом Классификаторе Счетной палаты Российской Федерации существенно изменен подход к учету выявленных нарушений, в том числе определены критерии отражения нарушения в денежном выражении (фактически в суммовом выражении отражаются только последствия допущенного нарушения). Согласно вышеуказанному классификатору значительная часть нарушений подлежит учету только в количественном выражении.

По результатам проведения Круглого стола Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО) на тему «Практические подходы к классификации нарушений и неэффективного использования муниципальных ресурсов в связи с принятием нового Классификатора нарушений» членам Союза МКСО было рекомендовано вести учет нарушений с учетом требований нового Классификатора Счетной палаты Российской Федерации (определен переходный период для адаптации Классификатора нарушений - до 31.12.2023).

Контрольно-счетной палатой города Рязани в 2022 году был разработан (с учетом требований Классификатора Счетной палаты Российской Федерации в новой редакции) и утвержден Классификатор нарушений и недостатков,

выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Рязани (одобрен Коллегией Контрольно-счетной палаты города Рязани, решение от 29.12.2022 № 46, утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты города Рязани от 29.12.2022 № 44 (далее - Классификатор). Классификатор введен в действие с 01.01.2023.

В 2023 году квалификация и классификация нарушений осуществлялась Контрольно-счетной палатой в соответствии с новым Классификатором.

В отчетном периоде по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено **708** финансовых нарушений и недостатков. Общая сумма нарушений и недостатков, которые в соответствии с новым Классификатором подлежат отражению в денежном выражении, составила **278 185,9 тыс. рублей**.

В связи с тем, что на дату составления Отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2022 год результаты контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Детское питание» города Рязани» находились в стадии оформления, то выявленные по результатам данного контрольного мероприятия нарушения и недостатки учтены при формировании настоящего отчета.

В соответствии с Классификатором выявленные нарушения и недостатки структурно распределены по следующим группам (приложение № 1 к настоящему отчету):

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета города Рязани (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) - **28** фактов нарушений на сумму **10 000,0 тыс. рублей**.

2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности - **14 153,5 тыс. рублей (28 нарушений)**.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - **1,7 тыс. рублей (количество нарушений - 114)**.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - **212 501,9 тыс. рублей (386 нарушений)**.

5. Нецелевое использование бюджетных средств или средств, полученных из бюджета<sup>2</sup> - **32** случая на сумму **28 513,0 тыс. рублей**.

6. Неэффективное использование бюджетных средств - **1** недостаток на сумму **210,7 тыс. рублей**.

---

<sup>2</sup> нецелевое использование бюджетных средств выражается 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

7. Иные нарушения и недостатки - **12 805,2 тыс. рублей** (количество нарушений и недостатков - **119**).

Диаграмма 4 - количество выявленных в 2023 году нарушений и недостатков по группам нарушений

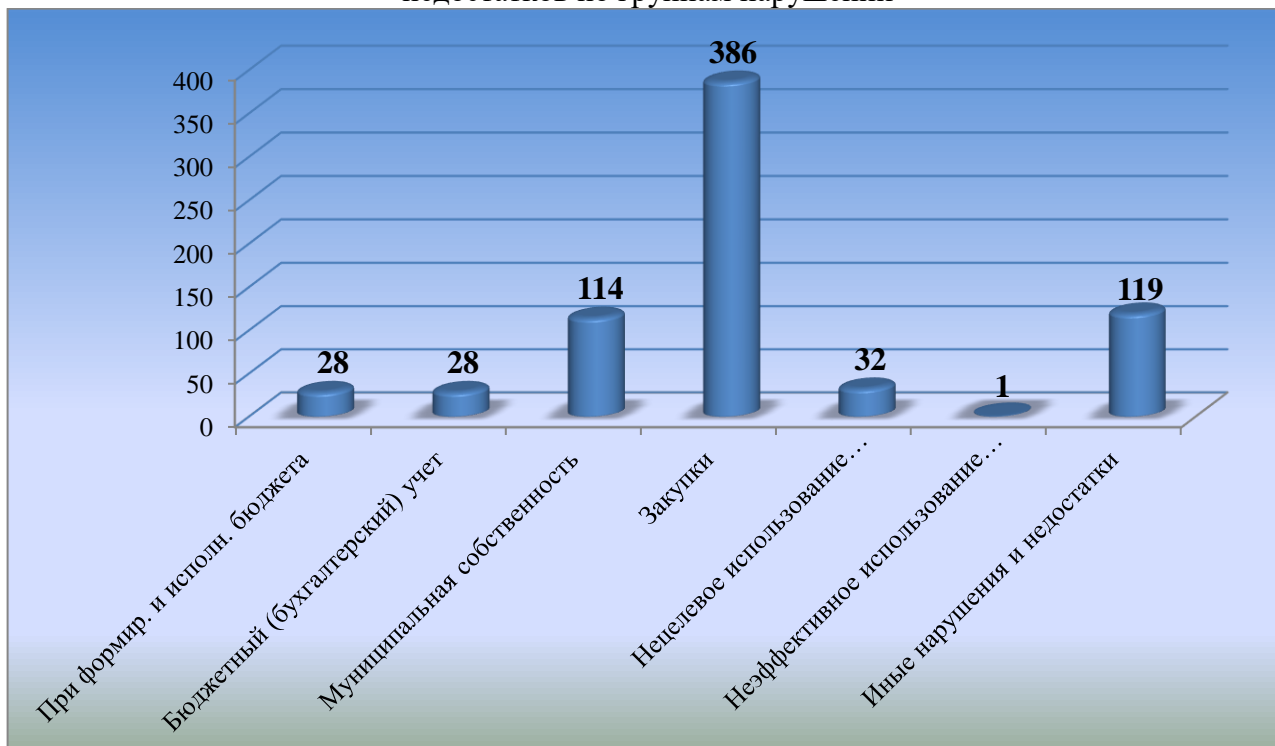
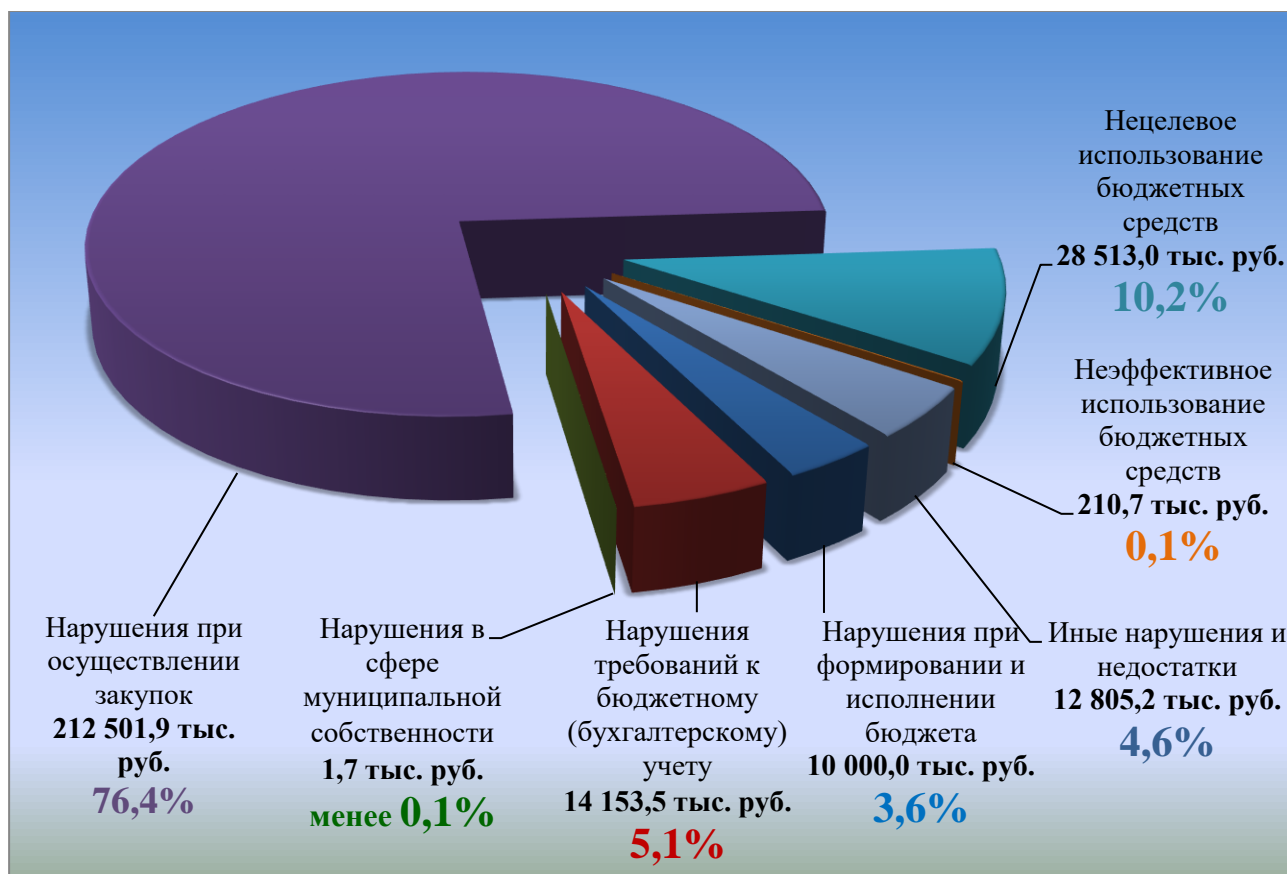


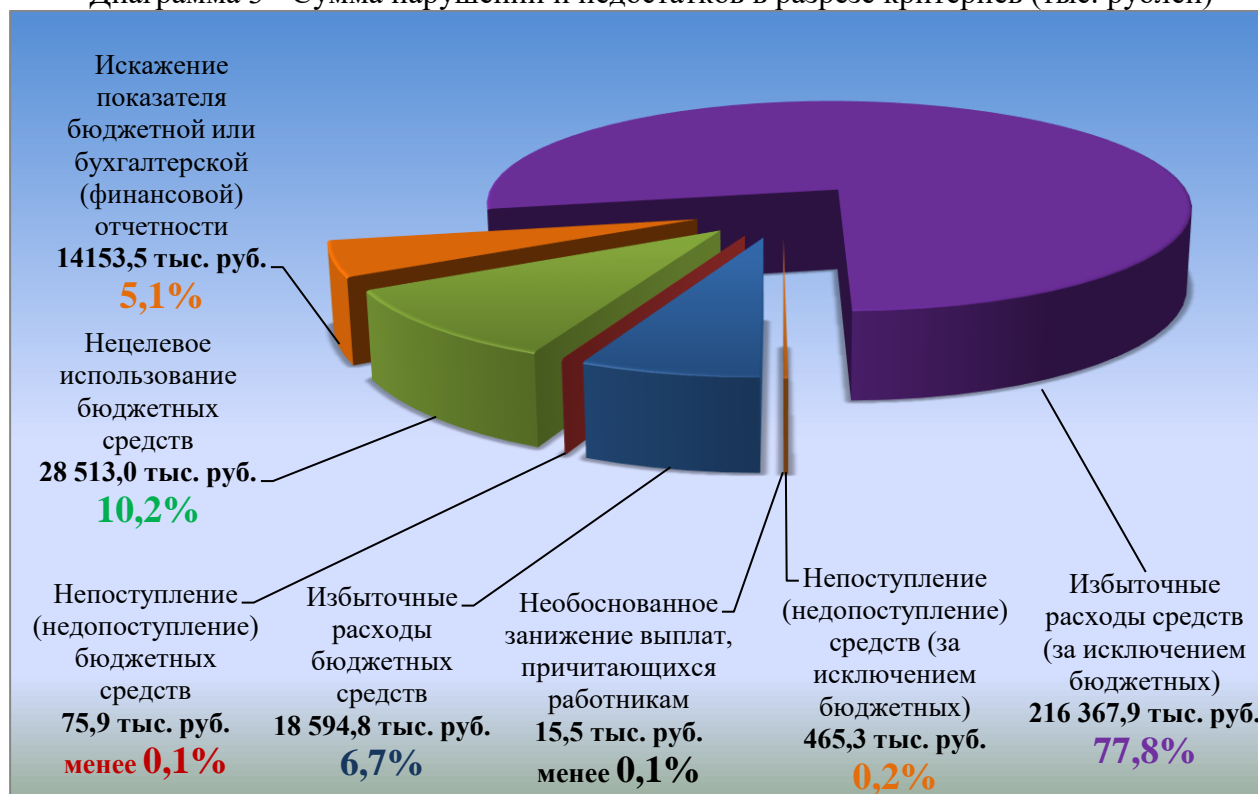
Диаграмма 5 - структура нарушений и недостатков в денежном выражении по группам нарушений





Критерии отражения нарушений и недостатков в денежном выражении с указанием суммы и порядка ее расчета приведены в приложении № 2 к настоящему отчету.

Диаграмма 3 - Сумма нарушений и недостатков в разрезе критериев (тыс. рублей)



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

Наибольшее количество нарушений и недостатков допущено объектами контроля при осуществлении закупок. По данной группе выявлено 386 фактов нарушений (54,5% от общего количества выявленных нарушений и недостатков) на общую сумму 212 501,9 тыс. рублей (76,4% в общей сумме выявленных нарушений), в том числе:

- при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) - 282 нарушения на сумму 100 143,2 тыс. рублей (18 видов нарушений);

- при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ) - 104 нарушения на сумму 112 358,7 тыс. рублей (5 видов нарушений).

#### ***Нарушения при осуществлении закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ.***

Нарушения, допущенные объектами контроля при осуществлении закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с Классификатором



отнесены к 18 видам нарушений, при этом только по 4 видам выявленные нарушения подлежат отражению в денежном выражении, в том числе:

1) нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги - 19 нарушений на сумму 77 878,7 тыс. рублей. К данному виду отнесены нарушения, которые, в том числе привели к избыточному расходованию средств в связи с завышением начальной (максимальной) цены контрактов и/или цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком, на общую сумму 77 878,7 тыс. рублей:

- МУП «РМПТС» - суммарное завышение сметной стоимости выполнения работ в результате неприменения (нарушения) сметных нормативов по пяти контрактам составило 44 329,88 тыс. рублей. Материалы по контрольному мероприятию направлены в правоохранительные органы;

- МБУ «ДБГ» - завышение стоимости приобретения техники по одному контракту на общую сумму 33 116,8 тыс. рублей. За счет средств предоставленных субсидий МБУ «ДБГ» осуществлена оплата 35 ед. техники, поставленной в рамках исполнения контракта, заключенного учреждением с единственным поставщиком. Согласно предоставленным документам цена контракта была определена МБУ «ДБГ» по минимальному ценовому предложению при анализе ценовой информации, полученной от 3-х поставщиков. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены обстоятельства, которые свидетельствуют о том, что коммерческие предложения одного потенциального поставщика являются поддельными, а коммерческие предложения другого имеют явные признаки поддельности. Таким образом, в нарушение требований статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ «ДБГ» фактически не проводился сбор ценовой информации о рыночных (текущих) ценах накупаемую технику. Цена контракта была определена МБУ «ДБГ» на основании ценовой информации, полученной только от 1 контрагента, с которым и был заключен контракт на основании осуществления закупки у единственного поставщика. Исходя из ценовой информации, полученной от производителей (официальных дилеров) техники, цена приобретения транспортных средств и навесного оборудования, установленная условиями контракта, превышает рекомендованную (прайсовую, рыночную, фактическую) стоимость техники по состоянию на октябрь 2022 года на общую сумму 33 116,8 тыс. рублей. Материалы по контрольному мероприятию направлены в правоохранительные органы;

- МБОУ «Школа № 15» - завышение сметной стоимости выполнения работ по одному контракту на сумму 114,3 тыс. рублей в результате указания недостоверных данных объемов работ и нормативных расходов материальных ресурсов;

- МБОУ «Школа № 41» - завышение сметной стоимости выполнения работ по благоустройству территории школы по одному контракту на сумму 75,2 тыс. рублей (необоснованное применение асфальтобетонной смеси типа В марки III и соответствующей расценки);

- МБОУ «Школа № 70» - завышение сметной стоимости выполнения работ по одному контракту на сумму *242,5 тыс. рублей* (завышение нормативов накладных расходов и сметной прибыли, а также нормативного расхода материальных ресурсов);

2) *неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок - 12 случаев на сумму 481,2 тыс. рублей. Объектами контрольных мероприятий не применены меры ответственности за нарушение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) договорных обязательств (МБУ «ДБГ», УБГ, МБОУ «Школа № 33», МБОУ «Школа №63»).* Непоступление (недопоступление) средств составило 481,2 тыс. рублей (расчетный размер неустойки, штрафа, пени);

3) *неправомерная приемка и оплата фактически невыполненных объемов работ (неоказанных услуг, непоставленных товаров) по контрактам, заключенным в рамках Федерального закона от 05.12.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 26 случаев на сумму 2 424,9 тыс. рублей. Нарушения выявлены в ходе проведения двух контрольных мероприятий:*

- «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2021 - 2022 годах на реализацию мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города исходя из минимального перечня работ по благоустройству» основного мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города и проездов к ним» муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Рязани» (выборочно)» - заказчиком (УБГ) приняты фактически невыполненные работы на 21 дворовой территории на общую сумму *1 920,9 тыс. рублей*. Материалы по контрольному мероприятию направлены в органы прокуратуры, а также в правоохранительные органы.

- «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществленных в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Школа № 33» - заказчиком приняты фактически невыполненные работы на общую сумму *504,0 тыс. рублей*. Материалы по мероприятию направлены в органы прокуратуры. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес директора МБОУ «Школа № 33» было внесено представление от 25.05.2023, в том числе для принятия меры по возмещению стоимости фактически невыполненных работ. По результатам рассмотрения представления от 25.05.2023 только часть работ была выполнена подрядчиком. В связи с неисполнением представления от 25.05.2023 в адрес директора МБОУ «Школа № 33» внесено предписание от 30.08.2023, кроме того соответствующая информация была направлена в правоохранительные органы. По истечении срока исполнения предписания Контрольно-счетная палата провела осмотр здания школы и установила факт невыполнения работ, также

было установлено, что возмещение стоимости фактически невыполненных объемов работ подрядчиком не произведено. В связи с невыполнением предписания от 30.08.2023 был составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена частью 20 статьи 19.5 КоАП РФ, в отношении директора МБОУ «Школа № 33». Дело рассмотрено мировым судьей, руководитель образовательного учреждения признана виновной, ей назначено наказание в виде штрафа в размере 20 тыс. рублей.

Таким образом, анализ принятых объектом контроля мер по устранению выявленных нарушений свидетельствует о бездействии как со стороны проверяемого объекта, так и со стороны администрации города Рязани. Исковое заявление о взыскании с подрядчика денежных средств, оплаченных за фактически невыполненные работы, было подано заказчиком только 20.12.2023, то есть по истечении семи месяцев с момента получения объектом контроля акта по результатам контрольного мероприятия;

*4) приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд - 27 нарушений на сумму 19 358,4 тыс. рублей. Нарушения выявлены в ходе проведения четырех контрольных мероприятий:*

- МБУ «ДБГ» - осуществлена приемка товара на сумму *9 004,1 тыс. рублей* (погрузчик торфа Амкодор 342Р-01), который не соответствует условиям контракта, а также самоходной машины, которая была поставлена без предусмотренного условиями контракта навесного оборудования («косилка-мульчер»). Информация направлена в правоохранительные органы;

- МБОУ «Школа № 33» - осуществлена приемка работ, которые не соответствуют условиям контракта на общую сумму *1 633,3 тыс. рублей*. (вместо заявленных радиаторов с теплоотдачей 0,175 кВт на объекте установлены другие радиаторы с теплоотдачей 0,129 кВт).

- УБГ - осуществлена приемка некачественных работ, выполненных на 18 дворовых территориях на общую сумму *6 463,2 тыс. рублей*, в том числе по результатам лабораторных испытаний на 11 дворовых территориях (превышение коэффициента водонасыщения, воздушных пустот асфальтобетонной смеси, устройство подрядчиком покрытия из горячих асфальтобетонных смесей поверх «старого» асфальтобетонного покрытия). Информация направлена в правоохранительные органы;

- МБОУ «Школа № 8» - несмотря на то, что работы по благоустройству территории школы выполнены некачественно, что подтверждается актом о проведении проверки качества выполненных работ от 14.09.2023, оформленного заказчиком («асфальтобетонное покрытие имеет трещины», «примыкания покрытия к стенам здания частично нарушены», «вокруг газовых люков

наблюдаются нарушения покрытия», «недокатка асфальта»), заказчик 14.09.2023 (в день проведения осмотра на предмет проверки качества выполненных работ и составления акта) подписал акт о приемке выполненных работ сумму 2 257,8 тыс. рублей без каких-либо замечаний, в том числе и к сроку выполнения работ, указанному подрядчиком в документе о приемке - 10.08.2023.

Остальные нарушения, выявленные по подгруппе «Нарушения при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не подлежат отражению в денежном выражении (14 видов нарушений):

1) нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие) - 2 нарушения (МБУ СШОР «Юпитер», МБОУ «Школа № 33»);

2) нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе - 2 случая (МБУ «ДБГ»);

3) несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации порядке - 1 факт (МБОУ «Школа № 33»);

4) нарушения при нормировании в сфере закупок - 2 нарушения (МБУ СШОР «Юпитер», МБОУ «Школа № 33»);

5) несоблюдение порядка заключения муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд - 1 факт (МБУ «ДБГ»);

б) несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки (документацией о закупке), протоколам закупки, заявке участника закупки - 1 нарушение (МБОУ «Школа № 33»);

7) необоснованные действия заказчика, имеющие признаки ограничения и (или) устранения конкуренции - 6 случаев. Объектами контроля не включена в документацию о закупке и не размещена в ЕИС разработанная проектная документация (МБОУ «Школа № 8», МБОУ «Школа № 15», МБОУ «Школа № 37», МБОУ «Школа № 41», МБОУ «Лицей № 52», МБОУ «Школа № 70»). Действия заказчиков по неразмещению проектной документации могут быть расценены как действия, которые могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции (участникам закупки в полной мере не представляется возможным ознакомиться с объемом выполняемых в рамках исполнения муниципального контракта работ);

8) невключение в контракт (договор) обязательных условий - 62 факта (МБУ «ДБГ», МБУ СШОР «Юпитер», МБОУ «Школа № 33», МБОУ «Школа № 63»);

9) внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации



Федерации - 22 нарушения (МБУ СШОР «Юпитер», МБОУ «Школа № 1», МБОУ «Школа № 8», МБОУ «Школа № 15», МБОУ «Школа № 37», МБОУ «Школа № 41», МБОУ «Лицей № 52», МБОУ «Школа № 70»);

10) неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона - 2 случая (МБОУ «Школа № 33»);

11) нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) - 16 нарушений. Объектами контроля были нарушены установленные сроки оплаты по 16 контрактам (МБУ СШОР «Юпитер», МБОУ «Школа № 33», МБОУ «Школа № 63»);

12) отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), отдельного этапа поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, нарушение порядка проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором). Несоблюдение требований, предъявляемых к результатам экспертизы, экспертного заключения - 66 случаев (УБГ, МБУ СШОР «Юпитер»);

13) несоставление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги либо ненаправление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания - 6 фактов (УБГ, МБОУ «Школа № 8»);

14) непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих размещению в ЕИС, включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию - 9 нарушений (МБОУ «Школа № 1», МБОУ «Школа № 37», МБОУ «Школа № 41», МБОУ «Лицей № 52», МБОУ «Школа № 70»).

### **Нарушения при осуществлении закупок в рамках Федерального закона № 223-ФЗ.**

Нарушения, допущенные объектами контроля при осуществлении закупок в рамках Федерального закона № 223-ФЗ, в соответствии с Классификатором отнесены к 5 видам нарушений, при этом только по 1 виду выявленные нарушения подлежат отражению в денежном выражении – «Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» - 37 нарушений на сумму 112 358,7 тыс. рублей. К данному виду отнесены нарушения, которые, в том числе привели к избыточному расходованию средств в связи с завышением начальной (максимальной) цены договоров и/или цены договоров, заключенных с единственным поставщиком, на общую сумму 112 358,7 тыс. рублей:

- МУП «РМПТС» - суммарное завышение сметной стоимости выполнения работ в результате неприменения (нарушения) сметных нормативов по 12

договорам составило *112 206,4 тыс. рублей*. Несколько коммерческих предложений поставщиков содержат недостоверные сведения (имеются признаки поддельности данных документов). Материалы по контрольному мероприятию направлены в правоохранительные органы;

- МУП «РГРЭС» - суммарное завышение сметной стоимости выполнения работ по 7 договорам составило *152,3 тыс. рублей* (нарушения при определении сметной стоимости материалов по результатам конъюнктурного анализа, а также «задвоение» работ). Несколько коммерческих предложений, используемых предприятием для определения сметной стоимости материальных ресурсов и оборудования по результатам проведения конъюнктурного анализа по 2 договорам, имеют признаки недостоверности, а возможно и поддельности. Материалы по контрольному мероприятию направлены в правоохранительные органы.

Остальные нарушения, выявленные по подгруппе «Нарушения при осуществлении закупок в рамках Федерального закона № 223-ФЗ», не подлежат отражению в денежном выражении (4 вида нарушений):

1) *несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров* - 12 нарушений (осуществление закупки, которая не предусмотрена планом закупки, осуществление закупок с нарушением основных принципов закупки товаров, работ, услуг, а именно: информационная открытость закупки; целевое и экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика). Все нарушения были выявлены в ходе проведения одного контрольного мероприятия - «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Детское питание» города Рязани»;

2) *нарушение требований правового акта, регулирующего закупочную деятельность заказчика при осуществлении закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц* - 39 случаев. К данному виду отнесены нарушения, связанные с несоблюдением заказчиками требований разработанных и утвержденных Положений о закупке (МП «Детское питание», МАУК г. Рязани «Лесопарк»);

3) *неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок положения о закупке, типового положения о закупке, плана закупки, информации о закупке, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц* - 8 нарушений (МАУК г. Рязани «Лесопарк»);

4) *непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, а также информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или)*



документов, содержащих недостоверную информацию - 8 случаев (МП «Детское питание», МАУК г. Рязани «Лесопарк»).

Результаты контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани в 2022-2023 годах в отношении ряда муниципальных предприятий города Рязани, показали, что более 90% всех заключенных в проверяемые периоды муниципальными предприятиями договоров - это закупки у единственного поставщика, при этом значительное количество договоров было заключено предприятиями с одними и теми же поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

В связи с чем, в 2023 году Контрольно-счетной палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и обобщение результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани в 2022-2023 годах в части соблюдения муниципальными предприятиями законодательства при осуществлении расходов по содержанию и приобретению имущества». В рамках данного мероприятия был проведен анализ Положений о закупке, действующих в объектах контроля, фактически осуществленных в проверяемом периоде закупок, фактов, имеющих признаки злоупотребления своим правом заказчиками, в том числе «дробления закупок».

Контрольно-счетная палата города Рязани в своем заключении, утвержденном по результатам указанного экспертно-аналитического мероприятия, обратила внимание администрации города на необходимость повышения открытости и прозрачности закупок, осуществляемых отдельными видами юридических лиц, сокращения оснований для осуществления закупок у единственного поставщика, развитие добросовестной конкуренции и эффективного расходования средств при осуществлении закупок. Администрация города поддержала позицию Контрольно-счетной палаты, провела работу по внесению изменений в Положения о закупке подведомственных автономных учреждений и муниципальных предприятий в части осуществления закупок у единственного поставщика, в которых в числе прочего были существенно сокращены лимиты на осуществление закупок у единственного поставщика от общего годового объема закупок.

### **Нецелевое использование бюджетных средств или средств, полученных из бюджета**

В 2023 году в ходе проведения контрольных мероприятий выявлено 32 факта нецелевого использования бюджетных средств или средств, полученных из бюджета города Рязани, на общую сумму 28 513,0 тыс. рублей (10,2% от общей суммы выявленных нарушений), в том числе по следующим видам нарушений:

1) *расходование (использование) муниципальным казенным учреждением, органом местного самоуправления (муниципальным органом) бюджетных средств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным решением о бюджете города Рязани, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой* - 30 нарушений на общую сумму 25 131,2 тыс. рублей. На реализацию мероприятия «Благоустройство

дворовых территорий города исходя из минимального перечня работ по благоустройству» основного мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города и проездов к ним» муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Рязани» УБГ были доведены лимиты бюджетных обязательств в размере 297 262,5 тыс. рублей. При проверке соответствия фактически выполненным работ при реализации вышеуказанного мероприятия в 2021 и 2022 годах в рамках исполнения муниципальных контрактов, видам работ, определенным минимальным перечнем видов работ по благоустройству дворовых территорий, выявлено выполнение и оплата работ, не входящих в минимальный перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий, по 30 муниципальным контрактам (валка деревьев, корчевка пней твердых пород, устройство экопарковки, асфальтированной парковки). Таким образом, заключив в 2021, 2022 годах муниципальные контракты, по условиям которых были выполнены работы, не предусмотренные минимальным перечнем работ по благоустройству дворовых территорий, и оплатив данные работы за счет средств бюджета города Рязани, предусмотренных на реализацию мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города исходя из минимального перечня работ по благоустройству», УБГ (как получатель бюджетных средств) допустило нецелевое использование бюджетных средств в размере 25 131,2 тыс. рублей, выразившееся в направлении средств бюджета города Рязани и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенных решением о бюджете города Рязани на соответствующий год (2021, 2022 годы). Материалы по контрольному мероприятию направлены в правоохранительные органы;

2) *расходование (использование) муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления, в том числе за счет неиспользованных остатков средств на начало финансового года* - 1 нарушение на общую сумму 2 945,0 тыс. рублей. В соответствии с условиями соглашения № 11 от 01.11.2022, заключенного между УБГ и МБУ «ДБГ», учреждению в 2022 году из бюджета города Рязани были предоставлены субсидии на общую сумму 251 346,3 тыс. рублей. Условиями соглашения № 11 от 01.11.2022 определена следующая цель предоставления субсидий: приобретение транспортных средств для коммунального хозяйства и содержания дорог города Рязани. За счет средств предоставленных субсидий МБУ «ДБГ» осуществлена оплата техники, поставленной в рамках исполнения одного контракта, в том числе навесных снегоуборочных машин СУ-2.1 в количестве 3 ед. на общую сумму 2 945,0 тыс. рублей, которые не являются транспортными средствами. В отношении бывшего генерального директора МБУ «ДБГ» составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (на дату составления настоящего отчета дело находится на рассмотрении у мирового судьи);

3) *расходование (использование) муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с*

выполнением муниципального задания - 1 нарушение на сумму 436,8 тыс. рублей. МБОУ «Школа № 63» осуществлено расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на сумму 436,8 тыс. рублей (заработная плата воспитателей групп продленного дня).

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

По группе «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью» выявлено 114 фактов нарушений, из которых 113 или 99,1% в соответствии с Классификатором не подлежат учету в денежном выражении:

1) *несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества* - 82 случая (МП «Детское питание», МБУ «ДБГ», МП «МКЦ», МАУ «СК «Химик», МБОУ «Школа № 49»);

2) *несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, государственного кадастрового учета недвижимого имущества (за исключением земельных участков)* - 5 случаев (МУП «РМПТС»);

3) *несоблюдение порядка аренды земельных участков* - 1 нарушение на сумму 1,7 тыс. рублей. В нарушение норм Земельного кодекса Российской Федерации между администрацией города Рязани и МП «Детское питание» не заключен договор аренды земельного участка, ориентировочной площадью 460 кв. м, который фактически используется предприятием в хозяйственной деятельности (погрузочно-разгрузочные работы, размещение и проезд транспортных средств). Недополученные доходы бюджета города Рязани (арендные платежи за пользование земельным участком) составили ориентировочно 1,7 тыс. рублей (с учетом применения понижающего коэффициента в размере «0,01»), в том числе: за 2020 год - 0,5 тыс. рублей, за 2021 год - 0,6 тыс. рублей и за 2022 год - 0,6 тыс. рублей;

4) *нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия* - 2 случая. К данному виду относятся нарушения, связанные с несоблюдением муниципальными предприятиями требований действующего законодательства РФ по согласованию с собственником крупных сделок, а также сделок, предусматривающих предоставление во временное пользование объектов муниципального недвижимого имущества. Так, в ходе проведения контрольных мероприятий выявлено, что в нарушение требований действующего законодательства РФ МП «Детское питание» и МУП «РМПТС» без получения согласия (одобрения) собственника имущества на совершение крупных сделок было заключено 2 договора на общую сумму 8 037,7 тыс. рублей (приобретение автомобиля, выполнение работ по капитальному ремонту трубопроводов);

5) *неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, залог объектов муниципального имущества, в том*

числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий, неправомерное отчуждение имущества - 21 факт. Все нарушения выявлены в ходе проведения одного контрольного мероприятия - «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Детское питание» города Рязани», а именно:

- муниципальное недвижимое имущество (часть нежилого помещения НЗ в здании, расположенном по адресу: г. Рязань, ул. Радищева, 28, площадью 86,9 кв. м) неправомерно предоставлено в безвозмездное пользование МП «Детское питание»;

- в 2022 году МП «Детское питание» в процессе оказания услуги по питанию обучающихся безвозмездно использовало в деятельности муниципальное недвижимое и движимое имущество (в том числе особо ценное), принадлежащее 20 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям города Рязани на праве оперативного управления, без оформления договоров безвозмездного пользования;

б) нарушение требований муниципальных правовых актов в части управления и распоряжения муниципальной собственностью - 2 нарушения (МП «Детское питание»);

7) неэффективное использование муниципального имущества - 1 случай. В хозяйственное ведение МП «МКЦ» в 2018 году передано нежилое помещение, общей площадью 1103,4 кв. м (г. Рязань, Первомайский проспект, 62). Данный объект муниципального недвижимого имущества с момента передачи в хозяйственное ведение не использовался предприятием в хозяйственной деятельности. Кроме того, данное помещение находится в состоянии, которое не позволяет его использовать.

### **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств)**

По группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджета города Рязани (за исключением нецелевого использования бюджетных средств)» выявлено 28 нарушений на сумму 10 000,0 тыс. рублей (3,6% в общем объеме выявленных нарушений), в том числе:

- нарушения в ходе формирования бюджета - 1 нарушение;
- нарушения в ходе исполнения бюджета - 27 нарушений.

Выявленные нарушения в соответствии с Классификатором отнесены к 6 видам нарушений, при этом по 5 видам выявленные нарушения не подлежат отражению в денежном выражении, в том числе:

1) нарушения порядка разработки и реализации муниципальных программ - 1 нарушение (не соблюден установленный срок приведения объемов финансирования муниципальной программы «Цифровизация городской среды» с решением о бюджете в течение финансового года);

2) несоблюдение порядка использования (расходования) средств резервного фонда администрации города Рязани - 1 факт. В 2022 году из резервного фонда администрации города Рязани были выделены средства в



размере 1 765,5 тыс. рублей на выполнение работ по омолаживающей обрезке тополей в городе Рязани. Данные расходы в нарушение пункта 1.2 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Рязани, утвержденного постановлением главы администрации города Рязани от 16.01.2008 № 157, не являются непредвиденными и (или) срочными;

3) *нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальным бюджетным (автономным) учреждением* - 1 нарушение (нарушен установленный срок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ДБГ» на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов);

4) *нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города Рязани на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, невыполнение муниципального задания* - 1 факт (МАУК г. Рязани «Лесопарк» нарушен срок предоставления отчета о выполнении муниципального задания за I полугодие 2022 года);

5) *нарушение порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджета города Рязани субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии* - 2 факта. Главным распорядителем бюджетных средств (УБГ) в 2022 году был нарушен установленный порядок предоставления субсидий МБУ «ДБГ» на приобретение транспортных средств для коммунального хозяйства и содержания дорог города;

б) *нарушение порядка и (или) условий предоставления из бюджета города Рязани субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии* - 22 нарушения. Все нарушения выявлены в ходе проведения одного контрольного мероприятия - «Проверка законности и эффективности использования средств субсидий, выделенных муниципальному унитарному предприятию «Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей» на выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей, а также проверка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП «Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей», в части содержания тепловых сетей в 2017-2022 годах (выборочно)». В частности, были выявлены факты несоблюдения главным распорядителем бюджетных средств (УЭиЖКХ) установленных сроков перечисления субсидий, несоответствие заключенных договоров на перечисление субсидий утвержденной типовой форме, случаи нарушения получателем субсидий (МУП «РМПТС») сроков предоставления отчетных документов. Кроме того, установлено, что в 2018 году из бюджета города Рязани в отсутствие правовых оснований были предоставлены субсидии МУП «РМПТС» на возмещение затрат по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в размере 10 000,0 тыс. рублей.

## **Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности**

По группе «Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» выявлено 28 фактов нарушений на общую сумму 14 153,5 тыс. рублей (5,1% в общем объеме выявленных нарушений). В денежном выражении отражены нарушения, которые привели к искажению показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выявленные нарушения в соответствии с Классификатором отнесены к 5 видам нарушений:

1) *нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами* - 5 случаев на сумму 1 126,9 тыс. рублей (МБОУ «Школа №63»; МБУДО «ДМШ №6»);

2) *нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств* - 1 нарушение (МБОУ «Школа №63»);

3) *недостоверный учет имущества, в том числе нарушения, выявленные по результатам проведения инвентаризации* - 9 нарушений на сумму 6 466,9 тыс. рублей. В ходе проведения двух контрольных мероприятий выявлены факты отсутствия на учете отдельных объектов нефинансовых активов (сарай, забор, спортивное оборудование, светодиодные деревья и др.). В период проведения проверок указанное имущество было принято к учету объектами контрольных мероприятий на общую сумму 6 466,9 тыс. рублей (МБОУ «Школа №63», МАУК г. Рязани «Лесопарк»);

4) *нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу* - 1 случай (УЭиЖКХ);

5) *нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета* - 12 нарушений на сумму 6 559,7 тыс. рублей (УЭиЖКХ, МБУ «ДБГ», МБОУ «Школа №63», МБОУ «Школа № 58»).

В связи с тем, что допущенные нарушения привели к искажению показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в отношении главных бухгалтеров 2 бюджетных общеобразовательных учреждений были составлены протоколы об административном правонарушении, предусмотренном частями 2, 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях мировыми судьями приняты решения о признании указанных должностных лиц виновными в совершении административного правонарушения и о назначении им наказания в виде предупреждения.



## 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 выявлен 1 случай неэффективного использования бюджетных средств. В 2018 году УЭиЖКХ в постоянное (бессрочное) пользование были предоставлены 3 земельных участка для строительства многоквартирных домов для детей-сирот, которые не использовались управлением с момента передачи. При этом на земельные участки ежегодно начисляется и уплачивается земельный налог. Только за 2022 год сумма неэффективных расходов на уплату земельного налога составила 210,7 тыс. рублей.

## Иные нарушения и недостатки

В группу «Иные нарушения и недостатки» отнесены нарушения и недостатки, не вошедшие в вышеуказанные разделы (119 нарушений и недостатков). Объем нарушений, которые в соответствии с Классификатором подлежат отражению в денежном выражении, составил 12 805,2 тыс. рублей (4,6% от общей суммы выявленных нарушений), в том числе:

1) *нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, работников муниципальных унитарных предприятий* - 50 нарушений на сумму 463,0 тыс. рублей (МБОУ «Школа №63», МБУДО «ДМШ №6», МБУ «СШОР «Единство», МАУК г. Рязани «Лесопарк»);

2) *недополученный доход муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также муниципальных предприятий* - 3 случая на сумму 58,3 тыс. рублей. МП «Детское питание» не применены меры ответственности за несоблюдение поставщиками установленных сроков поставки товаров по 3 договорам. Сумма недополученных доходов предприятия составила ориентировочно 58,3 тыс. рублей;

3) *неэффективное и (или) нерезультативное расходование средств субсидий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)* - 9 случаев на сумму 12 275,1 тыс. рублей. Данные недостатки выявлены в ходе проведения четырех контрольных мероприятий:

- из 10 объектов навесного оборудования, поставленного в IV квартале 2022 года, 7 объектов фактически не использовались МБУ «ДБГ» с даты их приобретения (по состоянию на 21.09.2023 часть оборудования находилась в транспортировочной упаковке, то есть учреждением даже не была проверена его комплектность и работоспособность), а, следовательно, расходы на их приобретение являются неэффективными. Общая сумма неэффективных расходов, осуществленных МБУ «ДБГ» за счет средств предоставленных субсидий, составила примерно 3 110,3 тыс. рублей;

- семью муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями осуществлены расходы на разработку проектной документации

на общую сумму 9 164,0 тыс. рублей (МБОУ «Школа № 33», МБОУ «Школа № 8», МБОУ «Школа № 15», МБОУ «Школа № 37», МБОУ «Школа № 41», МБОУ «Лицей № 52», МБОУ «Школа № 70»). Проектная документация не была включена заказчиками в документацию о закупке по ремонту школ и соответственно не размещалась в ЕИС. Отсутствие проектной документации в составе документации о закупке лишает заказчика права требовать от подрядчика выполнения работ в соответствии с теми параметрами, характеристиками и требованиями, которые содержатся в разработанной проектной документации, а, следовательно, расходы на разработку проектной документации являются неэффективными;

- на балансе МАУК г. Рязани «Лесопарк» учитывается автомобиль DAEWO-NEXIA 2003 год выпуска, который не эксплуатируется учреждением с ноября 2019 года. За 2022 год сумма уплаченного транспортного налога за неиспользуемый автомобиль составила 0,8 тыс. рублей.

4) неэффективное и (или) нерезультативное расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также муниципальными предприятиями - 3 случая на сумму 8,8 тыс. рублей. К данному виду отнесены недостатки, которые связаны с осуществлением излишних (дополнительных) расходов, а именно расходы на содержание имущества (налоговые и арендные платежи), которое фактически не используется в деятельности предприятия (МП «Детское питание» - 4,7 тыс. рублей, МП «МКЦ» - 4,1 тыс. рублей).

Остальные нарушения и недостатки по группе «Иные нарушения и недостатки» не подлежат учету в денежном измерении:

1) нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета муниципальными унитарными предприятиями - 3 нарушения (МП «Детское питание»);

2) отсутствие или некорректное оформление документов, подтверждающих объем выполнения муниципального задания - 1 случай (МБОУ «Школа №63»);

3) нарушение требований трудового законодательства РФ - 43 случая (МБУДО «ДМШ №6», МБУ «СШОР «Единство», МАУК г. Рязани «Лесопарк»);

4) прочие нарушения и недостатки - 7 фактов (МБУ «ДБГ», МБОУ «Школа № 1», МБОУ «Школа № 8», МБОУ «Школа № 37», МБОУ «Лицей № 52», МБОУ «Школа № 70»).

По результатам проведенных в 2023 году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых объектов, а также должностных лиц администрации города Рязани было направлено шесть представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков, а также о привлечении к ответственности должностных лиц, действия (бездействия) которых способствовали допущенным нарушениям и два предписания. Из них по состоянию на 28.02.2024 четыре представления и одно предписание сняты с контроля. Два представления и одно предписание находятся на контроле, срок исполнения по ним еще не наступил.

Большое внимание Контрольно-счетная палата города уделяет работе с объектами проверок, администрацией города в части контроля за исполнением представлений, принятием мер по устранению выявленных нарушений, привлечению к ответственности виновных лиц. Контрольно-счетная палата города понуждает администрацию города к активным действиям, в том числе подаче в суд при отказе от добровольного возмещения (устранения).

Контрольно-счетная палата города по итогам контрольных мероприятий анализирует результаты проверок, дает им соответствующую оценку и вырабатывает предложения, в том числе по эффективному управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

В частности, по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2023 году в отношении МП «Муниципальный коммерческий центр», установлено, что фактически виды деятельности, осуществляемые МП «МКЦ» в проверяемом периоде, не соответствуют вопросам местного значения, предусмотренным положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». МП «МКЦ» по итогам деятельности за период 2018-2022 годы получен отрицательный финансовый результат. Общая сумма убытка за указанный период составила около 22 000,0 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, а также требования действующего законодательства (ст.3 Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции»), предусматривающие норму о ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года муниципальных унитарных предприятий, которые созданы до дня вступления в силу указанного Федерального закона и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, Контрольно-счетная палата города Рязани посчитала нецелесообразным сохранение данного муниципального предприятия путем его преобразования в общество с ограниченной ответственностью (согласно Плану развития сети муниципальных унитарных предприятий города Рязани на 2021 - 2024 годы, утвержденному решением Рязанской городской Думы от 24.12.2020 № 247-III, МП «МКЦ» подлежит преобразованию в ООО в срок до 31.12.2024) и внесла администрации города предложение о пересмотре плана развития сети муниципальных унитарных предприятий города Рязани в отношении данного предприятия. С такой позицией согласилась Рязанская городская Дума, которая в свою очередь рекомендовала администрации города рассмотреть вопрос о целесообразности функционирования МП «МКЦ» и внести в Рязанскую городскую Думу соответствующее предложение в отношении указанного предприятия в срок до 31.03.2024.

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 три обращения в Управление Федеральной антимонопольной службы по Рязанской области, по состоянию на

28.02.2024 все обращения рассмотрены, к административной ответственности привлечено три должностных лица и одно юридическое лицо. Виновным должностным лицам назначены административные наказания в виде штрафов на общую сумму 32,0 тыс. рублей, а юридическому лицу внесено предупреждение.

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Рязани по итогам контрольных мероприятий 2023 года составлено пять протоколов об административном правонарушении. Виновным должностным лицам назначены административные наказания в виде штрафов, а также вынесены предупреждения о недопущении нарушений. Два протокола находятся в процессе рассмотрения.

Контрольно-счетная палата города Рязани при проведении контрольных мероприятий тесно сотрудничает с правоохранительными органами. В отчетном году сложилась практика привлечения правоохранительных органов в ходе проведения контрольных мероприятий с целью оказания содействия в получении информации и доказательств для последующей оценки и квалификации выявленных нарушений.

Кроме того, при выявлении нарушений, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, материалы по контрольному мероприятию в обязательном порядке направляются в правоохранительные органы. В 2023 году в правоохранительные органы передано материалов по пяти контрольным мероприятиям.

По результатам рассмотрения материалов Контрольно-счетной палаты по контрольному мероприятию «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществленных в МБОУ «Школа № 33» возбуждено уголовное дело, в настоящее время идет следствие, по материалам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2022 году на реализацию мероприятия «Приобретение транспортных средств для коммунального хозяйства и содержания дорог в городе Рязани» основного мероприятия «Содержание и озеленение территории города» муниципальной программы «Благоустройство города Рязани» в связи с наличием в действиях должностных лиц МБУ «ДБГ» признаков составов преступлений, материалы проверки переданы по подследственности из УМВД по Рязанской области в Железнодорожный межрайонный следственный отдел следственного управления СК России по Рязанской области для принятия решения в порядке 144-145 УПК РФ.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2021-2022 годах на реализацию мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города исходя из минимального перечня работ по благоустройству» основного мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города и проездов к ним» муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Рязани» (выборочно)» материалы были направлены в управление МВД по Рязанской области, в настоящее время по этим материалам проводится доследственная проверка.

Перечень проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с информацией об итоговых документах приведен в приложении № 3 к настоящему отчету.

### **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 замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Рязани, ведет раздел «Противодействие коррупции».

Результаты по отдельно взятым контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой в 2023 году, председатель палаты докладывал на заседаниях комиссии при главе муниципального образования, председателе Рязанской городской Думы по вопросам взаимодействия с Контрольно-счетной палатой города Рязани.

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 2023 году состоялось три заседания Общественного совета. На заседаниях рассматривались вопросы:

- отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2022 год;
- о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани;
- об итогах совместной работы Контрольно-счетной палаты города Рязани и Общественного Совета в 2023 году;
- о предложениях по развитию взаимодействия Контрольно-счетной палаты города Рязани с институтами гражданского общества;
- утверждение плана работы Общественного Совета при Контрольно-счетной палате города Рязани на 2023 год и на 2024 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 более 4 000 пользователей сети Интернет, было размещено более 300 сообщений о деятельности палаты.



С 2022 года в соответствии с требованиями Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 270-ФЗ) Контрольно-счетная палата города Рязани создала и ведет официальную страницу в социальной сети ВКонтакте. На ней размещается информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, новости и события, результаты контрольных мероприятий.

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 ежемесячных планов, проведение еженедельных рабочих совещаний, заседаний Коллегии, методических дней, обучение сотрудников палаты в целях повышения их профессионального уровня, организация и осуществление кадрового, правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты.

По итогам 2023 года Контрольно-счетной палатой города Рязани издано 56 распоряжений по основной деятельности, 132 приказа по кадровым и текущим вопросам и 5 постановлений Контрольно-счетной палаты города Рязани.

В 2023 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 18 заседаний Коллегии, на которых рассмотрены вопросы, в том числе:

- планирование деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, внесение и контроль исполнения представлений;
- отчеты о работе аудиторов;
- отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год.

Всего по результатам восемнадцати заседаний Коллегии принято 60 решений.

Информация о заседаниях Коллегии своевременно и оперативно размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

По состоянию на 28.02.2024 все решения Коллегии, принятые в 2023 году, исполнены.

В отчетном году была продолжена методологическая работа: разработаны и утверждены в новой редакции три Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Рязани:

- «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (постановление от 02.02.2023 № 01);
- «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (постановление от 27.10.2023 № 02);
- «Проведение аудита в сфере закупок» (постановление от 27.10.2023 № 03).

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проводилась также работа по развитию межмуниципального сотрудничества.

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

Сотрудники Контрольно-счетной палаты города Рязани в 2023 году приняли участие в круглых столах и вебинарах (в режиме видеоконференцсвязи), организованных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов на актуальные темы по организации и осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Всего таких мероприятий в 2023 году состоялось двадцать пять.

Кроме того, председатель Контрольно-счетной палаты города Рязани в сентябре 2023 года в городе Твери принял участие в Общем собрании Представительства Союза МКСО в ЦФО (20.09.2023 - 23.09.2023).

В ходе проведения мероприятий его участниками рассмотрены актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля.

Пять сотрудников дистанционно прошли обучение по курсу повышение квалификации в ЧОУ ДПО «ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург, АНО ДПО «Институт государственного управления контрактной системы» г. Новосибирск, и один сотрудник прошел очное обучение в ЧОУ ДПО «ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург.

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 проведена проверка исполнения законодательства о противодействии коррупции в части, касающейся анализа сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленных муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты, обеспечено функционирование электронной почты и интернет-приемной для сообщений о фактах коррупции, проведен семинар по разъяснениям действующего законодательства в сфере противодействия коррупции, профилактики коррупции среди муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате города Рязани, актуализированы локальные правовые акты Контрольно-счетной палаты города Рязани в сфере противодействия коррупции.

В 2023 году начата и в текущем 2024 году продолжена работа по развитию и совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля на территории города Рязани:

1. Успешно внедрена практика использования метода «оперативного контроля», т.е. осуществление контроля на этапах заключения и исполнения контрактов, в целях повышения эффективности и качества мероприятий, проводимых контрольно-счетным органом.

В 2023 году проведены два таких экспертно-аналитических мероприятия (включены в план работы Контрольно-счетной палаты города Рязани в августе 2023 года):

- анализ и оценка информации о законности, обоснованности, своевременности, результативности и эффективности расходов на закупку по выполнению работ по капитальному ремонту, ремонту, работ по благоустройству, осуществленных в 2023 году муниципальными бюджетными образовательными учреждениями «Школа №1 имени В.П. Екимецкой», «Школа № 8 имени Героя Российской Федерации Соколова Романа Владимировича», «Школа № 15», «Школа № 37», «Школа № 41», «Лицей № 52», «Школа № 70»;

- аудит закупки «Выполнение работ по разработке проектной документации, строительству объекта капитального строительства в рамках проекта: «Реконструкция системы теплоснабжения гарнизон Дягилево», осуществленной муниципальным унитарным предприятием Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей» в 2023 году. В связи с продлением сроков выполнения работ по контракту и срока действия контракта, являющегося предметом экспертно-аналитического мероприятия, проведение данного мероприятия включено в план работы на 2024 год и продлено до 01.07.2024.

2. Расширены возможности осуществления контроля в части проверки качества дорожного покрытия с использованием лабораторных исследований путем привлечения в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2021-2022 годах на реализацию мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города исходя из минимального перечня работ по благоустройству» основного мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города и проездов к ним» муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Рязани» (выборочно)», организации, осуществлявшей лабораторный контроль («дорожная лаборатория»). Подобная практика будет продолжена в 2024 году.

В плане работы на текущий год два контрольных мероприятия, при проведении которых планируется использование «дорожной лаборатории»: «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2022-2023 годах на реализацию мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» основного мероприятия «Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-дорожной сети города Рязани» муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие улично-дорожной сети в городе Рязани» (выборочно)» и «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2023 году на реализацию мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города (предоставление управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам, иным специализированным потребительским кооперативам субсидий на возмещение затрат по благоустройству дворовых территорий города, в том числе разработку проектно-сметной документации)» основного мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города и проездов к ним» муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Рязани» (выборочно)».

3. В 2023 году Контрольно-счетная палата города приобрела измерительное оборудование (курвиметр и дорожную рейку) для использования при проведении осмотров и замеров объемов работ в ходе контрольных мероприятий (ранее Контрольно-счетная палата использовала измерительное оборудование МБУ «ДБГ»).

4. В рамках реализации прав на доступ к государственным и муниципальным информационным системам, предоставленных нормами Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Контрольно-счетная палата города Рязани в 2023 году получила доступ к МИС «Муниципальные финансы города Рязани», МИС «Реестр муниципального имущества города Рязани» и ФГИС ЕГРН (федеральной государственной информационной системе «Единый Государственный Реестр Недвижимости»).

Также в 2023 году Контрольно-счетная палата города Рязани начала использование базы данных сетевого издания «Информационный ресурс «СПАРК» (Система Профессионального Анализа Рынков и Компаний), представляющей собой многофункциональный справочный ресурс, содержащий статистическую, регистрационную, аналитическую информацию о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, зарегистрированных на территории РФ. Данный сервис позволяет проверять контрагентов и оценивать риски взаимодействия, выявлять аффилированность, получать финансовые данные о контрагенте, в том числе информацию о его платежной дисциплине, имеющихся долгах и т.д., и используется прежде всего при контроле (аудите) закупочной деятельности объектов контроля,

В качестве направлений дальнейшего развития и совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты планируется следующее.

Предполагается выделение в отдельное направление деятельности - контроль использования средств, выделенных на текущий и капитальный ремонт, строительство и реконструкцию объектов капитального строительства. Также в это направление планируется включить контроль за использованием средств, выделенных на выполнение работ по благоустройству территорий. Данное направление отличается определенной спецификой. Специфика состоит в том числе и в правовом регулировании данной сферы (НПА в сфере строительства, архитектуры, градостроительства, жилищной политики, жилищно-коммунального хозяйства, акты, регулирующие сметные нормативы, Сборники единичных расценок), что в свою очередь требует специальных познаний.

Как показывает практика именно на сферу строительства и капитального ремонта объектов капитального строительства, а также благоустройства объектов из бюджетов всех уровней выделяются средства в большом объеме. В связи с чем, эта сфера требует повышенного внимания и контроля.

Учитывая данный факт, применяя риск-ориентированный подход, Контрольно-счетная палата считает необходимым и целесообразным развить данное направление контроля, уделив ему особое внимание.

Для реализации этого Контрольно-счетной палате города Рязани в структуре необходима дополнительная ставка «аудитор» и как минимум еще один сотрудник (одна штатная единица «консультант»).

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2024 году направлена на безусловное выполнение запланированных мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля.

План работы на 2024 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты города, требованиями бюджетного законодательства, а также поручениями Рязанской городской Думы.

В 2024 году в плане работы Контрольно-счетной палаты города акцент в том числе сделан на проверки в отношении финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий (МП «Водоканал города Рязани», МУП «РМПТС», МУП «УРТ»). Как показали результаты контрольных мероприятий прошлых лет, именно в деятельности муниципальных предприятий выявлены крупные финансовые нарушения и злоупотребления, неэффективные закупки.

В соответствии с пунктом 2 статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате настоящий отчет направляется на рассмотрение Рязанской городской Думы и подлежит размещению в средствах массовой информации или в сети Интернет только после его рассмотрения Рязанской городской Думой.

Приложения к настоящему отчету:

1. Приложение № 1 «Сведения о выявленных нарушениях и недостатках в разрезе групп и видов нарушений в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Рязани» - на 5л.
2. Приложение № 2 «Критерии отражения нарушений» - на 1л.
3. Приложение № 3 «Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани в 2023 году» - на 33 стр.

Председатель Контрольно-  
счетной палаты города Рязани

П.В. Панин