

## Содержание

<b>I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год.</b>	<b>4</b>
<b>II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2016 года</b>	<b>21</b>
2.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года	21
2.2. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы «Развитие образования в Ростовской области»	39
2.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации Государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года.	57
2.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года	64
2.5. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к	

проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, за 2015 год и текущий период 2016 года .....	72
2.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года. ....	78
2.7. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года .....	97
2.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения .....	109
2.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Красносулинский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года .....	121
2.10. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года .....	139
<b>III. Экспертно-аналитические мероприятия .....</b>	<b>145</b>
3.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в	

	сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2016 года.....	145
3.2.	Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2016 года .....	152
<b>IV.</b>	<b>Рассмотрено коллегией</b>	
	<b>Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии</b>	
	<b>Контрольно-счетной палаты Ростовской области</b>	
	<b>в III квартале 2016 года .....</b>	<b>161</b>
<b>V.</b>	<b>Официальная хроника .....</b>	<b>165</b>

## I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
<b>1. Контрольные мероприятия</b>		
1.1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств (приложение 1)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
1.2.	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (приложение 2)	– " –
1.3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (приложение 3)	– " –
1.4.	Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (приложение 4)	– " –
1.5.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
1.6.	Тематические проверки	
1.6.1.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу	Галушкин И.В.
1.6.2.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика»	Калашникова Н.А.
1.6.3.	Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств на оказание специализированной медицинской помощи больным кожно-венерологическими заболеваниями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.4.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года»	Кузьминов Ю.С.
1.6.5.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах	Галушкин И.В.
1.6.6.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации	Галушкин И.В.
1.6.7.	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством культуры Ростовской области и подведомственными ему организациями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	Костюченко М.Ф.
1.6.8.	Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения земельными участками до разграничения государственной собственности на землю и находящимися в государственной собственности Ростовской области, эффективности предоставления и использования земельных участков	Калашникова Н.А.
1.6.9.	Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика»	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.10.	Участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии Счетной палаты Российской Федерации «Проверка использования в 2014-2016 годах и истекшем периоде 2017 года средств федерального бюджета, направленных на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и пользования государственным фондом недр» в Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6.11.	Проверка поступления и расходования финансовых и материальных средств, направленных на обеспечение выполнения государственного задания по подготовке кадров по рабочим профессиям государственными бюджетными профессиональными образовательными учреждениями Ростовской области «Донецкое многопрофильное училище № 50» и «Шахтинское профессиональное училище № 38», по подготовке специалистов среднего звена государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	Костюченко М.Ф.
1.6.12.	Проверка использования средств областного бюджета управлением ветеринарии Ростовской области на реализацию мероприятий подпрограмм «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» за 2016 год и текущий период 2017 года	Кузьминов Ю.С.
<b>2. Экспертно-аналитические мероприятия</b>		
2.1.	Мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.2.	Мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации»	Жуков В.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Андреев Л.В.
2.3.	Мониторинг хода реализации приоритетных проектов	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.4.	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.5.	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.6.	Подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.7.	Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2016 год	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.8.	Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области в части, касающейся расходных обязательств Ростовской области	Савина Л.В. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.9.	Правовое обеспечение экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области	Савина Л.В.
<b>3. Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение</b>		
3.1.	Подготовка годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.2.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.3.	Совершенствование системы стандартов Контрольно-счетной палаты Ростовской области на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.4.	Организация работы Экспертно-консультативного совета при Председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Савина Л.В.
3.5.	Правовое сопровождение проводимых Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольных мероприятий	Савина Л.В.
3.6.	Организация взаимодействия Контрольно-счетной палаты Ростовской области с правоохранительными органами	Савина Л.В.
3.7.	Организация взаимодействия с Комиссией по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области	Савина Л.В.
3.8.	Участие в рабочей группе по совершенствованию государственного финансового контроля Ростовской области	Савина Л.В.
3.9.	Участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Жуков В.А. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.10.	Организация работы Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области	Хрипун В.И. Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.11.	Участие в работе Европейской Ассоциации региональных контрольно-счетных органов (EURORAI) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.12.	Участие в работе комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии (по отдельному плану)	Жуков В.А.
3.13.	Участие в работе правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Андреев Л.В.
3.14.	Участие в работе информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Галушкин И.В.
3.15.	Организация взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции в местах проведения контрольных мероприятий	Савина Л.В.
3.16.	Систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Андреев Л.В.
3.17.	Совершенствование Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, на основании практики его применения	Савина Л.В. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
3.18.	Автоматизация учета результатов контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области, совершенствование системы доступа к информационным ресурсам палаты	Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.19.	Ведение электронного архива материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Андреев Л.В.
3.20.	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Андреев Л.В. Костенко А.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.21.	Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.22.	Обеспечение работы официального сайта Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Костенко А.В. Голуб О.В.
3.23.	Организация работы по получению дополнительного профессионального образования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Коньшева И.А.
3.24.	Организация работы по аттестации и присвоению классов чинам государственным гражданским служащим, а также проведению конкурсов на замещение вакантных должностей и формированию кадрового резерва, работа с кадровым резервом	Савина Л.В. Коньшева И.А.
3.25.	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой отчетности	Голуб О.В.
3.26.	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Голуб О.В.
3.27.	Формирование реестров расходных обязательств отчетного, текущего, очередного и планового периодов	Голуб О.В.
3.28.	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Голуб О.В. Костенко А.В.
3.29.	Расчет объема бюджетных ассигнований Контрольно-счетной палаты Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.30.	Формирование электронных документов для составления областного бюджета на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов в информационной системе «АЦК-Планирование» Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.31.	Проведение мероприятий по внутреннему финансовому контролю в соответствии с Планом на 2017 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Голуб О.В.
3.32.	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей в бюджет по администрируемым Контрольно-счетной палатой Ростовской области кодам доходов областного бюджета	Голуб О.В.

**Приложение 1**  
**к плану работы Контрольно-счетной**  
**палаты Ростовской области на 2017 год**

**Перечень главных распорядителей бюджетных средств,  
подлежащих проверкам использования средств областного бюджета**

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Правительство Ростовской области
3. Министерство промышленности и энергетики Ростовской области
4. Министерство культуры Ростовской области
5. Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
6. Министерство транспорта Ростовской области
7. Министерство труда и социального развития Ростовской области
8. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области
9. Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области
10. Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области
11. Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
12. Управление ветеринарии Ростовской области
13. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области
14. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
15. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
16. Государственная жилищная инспекция Ростовской области
17. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области

**Приложение 2**  
**к плану работы Контрольно-счетной**  
**палаты Ростовской области на 2017 год**

**Перечень муниципальных образований,  
подлежащих проверкам законности, эффективности, результативности и  
экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных  
из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также  
соблюдения органами местного самоуправления условий их получения**

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	19
	Азовский район	
	Александровское сельское поселение	
	Елизаветинское сельское поселение	
	Елизаветовское сельское поселение	
	Задонское сельское поселение	
	Кагальницкое сельское поселение	
	Калиновское сельское поселение	
	Красносадовское сельское поселение	
	Круглянское сельское поселение	
	Кугейское сельское поселение	
	Кулешовское сельское поселение	
	Маргаритовское сельское поселение	
	Новоалександровское сельское поселение	
	Обильненское сельское поселение	
	Отрадовское сельское поселение	
	Пешковское сельское поселение	
	Рогожкинское сельское поселение	
	Самарское сельское поселение	
	Семибалковское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	6
	Багаевский район	
	Ажиновское сельское поселение	
	Багаевское сельское поселение	
	Елкинское сельское поселение	
	Красненское сельское поселение	
	Манычское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	11
	Верхнедонской район Верхняковское сельское поселение Казанское сельское поселение Казансколопатинское сельское поселение Мешковское сельское поселение Мещеряковское сельское поселение Мигулинское сельское поселение Нижнебыковское сельское поселение Солонцовское сельское поселение Тубянское сельское поселение Шумилинское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	5
	Веселовский район Верхнесоленовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Краснооктябрьское сельское поселение Позднеевское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района:	10
	Егорлыкский район Балко-Грузское сельское поселение Войновское сельское поселение Егорлыкское сельское поселение Ильинское сельское поселение Кавалерское сельское поселение Новороговское сельское поселение Объединенное сельское поселение Роговское сельское поселение Шаумяновское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	12
	Зимовниковский район Верхнесеребряковское сельское поселение Гашунское сельское поселение Глубочанское сельское поселение Зимовниковское сельское поселение Камышевское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Кировское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Ленинское сельское поселение Мокрогашунское сельское поселение Савоськинское сельское поселение Северное сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	
	Кашарский район Верхнемакеевское сельское поселение Верхнесвечниковское сельское поселение Вязинское сельское поселение Индустриальное сельское поселение Кашарское сельское поселение Киевское сельское поселение Первомайское сельское поселение Поповское сельское поселение Талловеровское сельское поселение Фомино-Свечниковское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	4
	Куйбышевский район Кринично-Лугское сельское поселение Куйбышевское сельское поселение Лысогорское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	10
	Мартыновский район Большеорловское сельское поселение Зеленолугское сельское поселение Ильиновское сельское поселение Комаровское сельское поселение Малоорловское сельское поселение Мартыновское сельское поселение Новоселовское сельское поселение Рубашкинское сельское поселение Южненское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	9
	Матвеево-Курганский район	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Алексеевское сельское поселение Анастасиевское сельское поселение Большекирсановское сельское поселение Екатериновское сельское поселение Малокирсановское сельское поселение Матвеево-Курганское сельское поселение Новониколаевское сельское поселение Ряженское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	14
	Миллеровский район Верхнеталовское сельское поселение Волошинское сельское поселение Дегтевское сельское поселение Колодезянское сельское поселение Криворожское сельское поселение Мальчевское сельское поселение Миллеровское городское поселение Ольхово-Рогское сельское поселение Первомайское сельское поселение Сулинское сельское поселение Титовское сельское поселение Тренивское сельское поселение Туриловское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Милютинского района:	8
	Милютинский район Лукичевское сельское поселение Маньково-Березовское сельское поселение Милютинское сельское поселение Николо-Березовское сельское поселение Орловское сельское поселение Светочниковское сельское поселение Селивановское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	12
	Орловский район Волочаевское сельское поселение Донское сельское поселение Каменно-Балковское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Камышевское сельское поселение	
	Красноармейское сельское поселение	
	Курганенское сельское поселение	
	Луганское сельское поселение	
	Майорское сельское поселение	
	Орловское сельское поселение	
	Островянское сельское поселение	
	Пролетарское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	11
	Ремонтненский район	
	Валуевское сельское поселение	
	Денисовское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Кормовское сельское поселение	
	Краснопартизанское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Подгорненское сельское поселение	
	Привольненское сельское поселение	
	Ремонтненское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	11
	Семикаракорский район	
	Бакланниковское сельское поселение	
	Большемечетновское сельское поселение	
	Задано-Кагальницкое сельское поселение	
	Золотаревское сельское поселение	
	Кочетовское сельское поселение	
	Кузнецовское сельское поселение	
	Новозолотовское сельское поселение	
	Семикаракорское городское поселение	
	Сусатское сельское поселение	
	Топилинское сельское поселение	
16.	г. Батайск	1
17.	г. Волгодонск	1
18.	г. Донецк	1
19.	г. Зверево	1
20.	г. Ростов-на-Дону	1
	<b>ИТОГО</b>	<b>158</b>

**Приложение 3  
к плану работы Контрольно-счетной  
палаты Ростовской области на 2017 год**

**Перечень главных распорядителей бюджетных средств,  
подлежащих внешним проверкам годовой бюджетной отчетности**

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Правительство Ростовской области
3. Контрольно-счетная палата Ростовской области
4. Министерство финансов Ростовской области
5. Министерство промышленности и энергетики Ростовской области
6. Министерство здравоохранения Ростовской области
7. Министерство культуры Ростовской области
8. Министерство общего и профессионального образования  
Ростовской области
9. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
10. Министерство транспорта Ростовской области
11. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
12. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития  
Ростовской области
13. Министерство экономического развития Ростовской области
14. Министерство труда и социального развития Ростовской области
15. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздо-  
вления предприятий, организаций Ростовской области
16. Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области
17. Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области
18. Министерство информационных технологий и связи Ростовской области
19. Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций  
Ростовской области
20. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей  
Ростовской области
21. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области
22. Департамент потребительского рынка Ростовской области
23. Управление ветеринарии Ростовской области
24. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоход-  
ных машин и других видов техники Ростовской области
25. Управление государственной службы занятости населения Ростовской об-  
ласти
26. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области
27. Управление финансового контроля Ростовской области
28. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области
29. Комитет по молодежной политике Ростовской области

30. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
31. Избирательная комиссия Ростовской области
32. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
33. Региональная служба по тарифам Ростовской области
34. Государственная жилищная инспекция Ростовской области
35. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
36. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
37. Административная инспекция Ростовской области

**Приложение 4**  
**к плану работы Контрольно-счетной**  
**палаты Ростовской области на 2017 год**

**Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам**  
**годовых отчетов об исполнении местных бюджетов**

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района: Верхнеподпольное сельское поселение	1
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района: Ажиновское сельское поселение	1
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района: Рудаковское сельское поселение	1
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района: Веселовский район	1
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района: Победенское сельское поселение	1
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района: Веселовское сельское поселение Малолученское сельское поселение Мирненское сельское поселение Романовское сельское поселение	4
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района: Глубочанское сельское поселение	1
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района: Малокаменское сельское поселение	1
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района: Авиловское сельское поселение	1
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района: Комиссаровское сельское поселение	3

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Табунщиковское сельское поселение	
	Углеродовское городское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	1
	Ильиновское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	1
	Екатериновское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	1
	Титовское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	2
	Большенеклиновское сельское поселение	
	Натальевское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	3
	Обливский район	
	Алексеевское сельское поселение	
	Солонецкое сельское поселение	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	1
	Уютненское сельское поселение	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	1
	Советский район	
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	1
	Пухляковское сельское поселение	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	2
	Дубровское сельское поселение	
	Терновское сельское поселение	
	<b>ИТОГО</b>	<b>28</b>

## II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2016 года

### 2.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.06.2016 № 111, от 11.08.2016 № 122, удостоверения на право проведения проверки от 24.06.2016 № 83 и от 11.08.2016 № 94.

#### **Цели контрольного мероприятия:**

1. Определение степени соответствия Государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 595 (далее – Госпрограмма), в части мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» (далее – Подпрограмма), требованиям, установленным областными нормативно-правовыми актами. Общая оценка динамики показателей, характеризующих состояние охраны окружающей среды Ростовской области.

2. Оценка эффективности управления подпрограммой «Охрана окружающей среды в Ростовской области», а также контроля за ходом ее реализации.

3. Оценка эффективности использования министерством бюджетных средств, выделенных на подпрограмму «Охрана окружающей среды в Ростовской области», а также оценка эффективности проводимых мероприятий по ее реализации.

4. Разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на охрану окружающей среды в Ростовской области в 2014-2015 годах и текущем периоде 2016 года в рамках Подпрограммы.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов государственной власти по использованию средств областного бюджета, направленных на мероприятия по охране окружающей среды в Ростовской области в рамках Подпрограммы; результаты использования вышеназванных средств; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие порядок организации работы, осуществления расходов; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие использование бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы; статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень проверяемых объектов: министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее – минприроды Ростовской области, министерство); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Дирекция особо охраняемых природных территорий областного значения» (далее по тексту – ГБУ РО «Дирекция», учреждение).

**Проверяемый период:** 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года; в случае необходимости – более ранние периоды.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки) и С.А. Хотина, инспекторы Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.А. Дзюба, С.А. Киреева (заместитель руководителя проверки), Г.А. Ляхова, О.Н. Рыльская, А.А. Ушаков, Я.А. Федорова.

### **Результаты контрольного мероприятия:**

Проведение аудита в рамках поставленных целей и задач осуществлялось на основе согласованных с министерством критериев оценки эффективности.

В ходе контрольного мероприятия осуществлен анализ целевых показателей, достижения согласованных с министерством критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистических данных; проведен финансовый аудит использования бюджетных средств.

Для профессиональной оценки проблематики в сфере охраны окружающей среды и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти Ростовской области в данной сфере Палатой были привлечены независимые эксперты – представители научных и общественных организаций, а также общественного совета при министерстве, проведен бенчмаркинг аналогичных программ субъектов Российской Федерации и анализ действующих в Ростовской области муниципальных программ.

Общий объем средств областного бюджета, запланированных на реализацию мероприятий по Подпрограмме в 2014-2016 годах, составил 885,3 млн. рублей с уровнем исполнения: в 2014 году – 259,6 млн. рублей, или 96,6% утвержденных бюджетных назначений; в 2015 году – 308,9 млн. рублей, или 99,3%; за 11 месяцев 2016 года – 237,3 млн. рублей, или 77,7% утвержденных бюджетных назначений.

Аудитом обращено внимание на положительную динамику места Ростовской области в рейтингах, характеризующих экологический имидж региона. Так, по данным «Экологического рейтинга субъектов РФ», составленного Общероссийской общественной организацией «Зеленый патруль», рассчитываемого с 2007 года и публикуемого на официальном сайте организации ([www.greenpatrol.ru](http://www.greenpatrol.ru)), Ростовская область на протяжении 6 последних лет входит в 20 лидеров. При этом отмечается положительная динамика позиции Ростовской области в данном рейтинге: с 20 места по итогам 2011 года до 9 места по итогам 2015 года. По итогам итогового рейтинга 2016 года область заняла 11 место в общероссийском рейтинге и 1 место среди субъектов Южного федерального округа.

Из трех согласованных с министерством целей аудита по цели **«Определение степени соответствия Госпрограммы в части мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» стратегическим документам и требованиям, установленным областными нормативно-правовыми актами»** установлено, что основные направления реализации Подпрограммы в целом соответствуют Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года, Стратегии сохранения окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области на период до 2020 года. Подпрограмма «Охрана окружающей среды в Ростовской области» составлена с учетом требований, установленных областными нормативными правовыми актами. Мероприятия конкретны и в основном обеспечены источниками финансирования, наименование мероприятий отвечает признакам целевого использования бюджетных средств. Вместе с тем из 9 установленных по данной цели критериев оценки эффективности в полной мере достигнуты 4 критерия, достигнуты не в полной мере 4 критерия, не достигнут 1 критерий (в связи с отсутствием практики общественных обсуждений хода и результатов государственной программы).

В ходе аудита выявлено методическое несовершенство Подпрограммы. Так, не предусмотрена реализация отдельных мер, определенных Региональной Стратегией. Отдельные показатели Подпрограммы не дают возможность объективно оценить достаточность и эффективность проводимых министерством мероприятий. Не в полной мере обеспечена возможность объективной оценки эффективности выполнения Подпрограммы в связи с отсутствием ряда показателей, позволяющих оценить достижение отдельных результатов по ряду мероприятий Подпрограммы, а также невозможностью получить информацию о фактических значениях показателей на момент формирования отчета о реализации Госпрограммы, что не соответствует требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ.

Например, Подпрограммой не предусмотрены показатели, позволяющие оценить достижение результата: снижение количества нарушений в области охраны окружающей среды, обеспечение потребностей населения, органов государственной власти, секторов экономики в информации о состоянии окружающей среды, ее загрязнении; формирование экологического сознания и повышение уровня экологической культуры населения Ростовской области; а также показатели в сфере осуществления работ по созданию условий для регулируемого туризма и отдыха, в том числе, по рекреационному обустройству особо охраняемых природных территорий (далее по тексту – ООПТ). Не определены участниками Подпрограммы по мероприятию «Экологическое просвещение и формирование экологической культуры, обеспечение информацией о состоянии окружающей среды» органы местного самоуправления, фактически осуществляющие предусмотренные Подпрограммой мероприятия.

В экспертном заключении председателя общественного совета при министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области, почетного работника

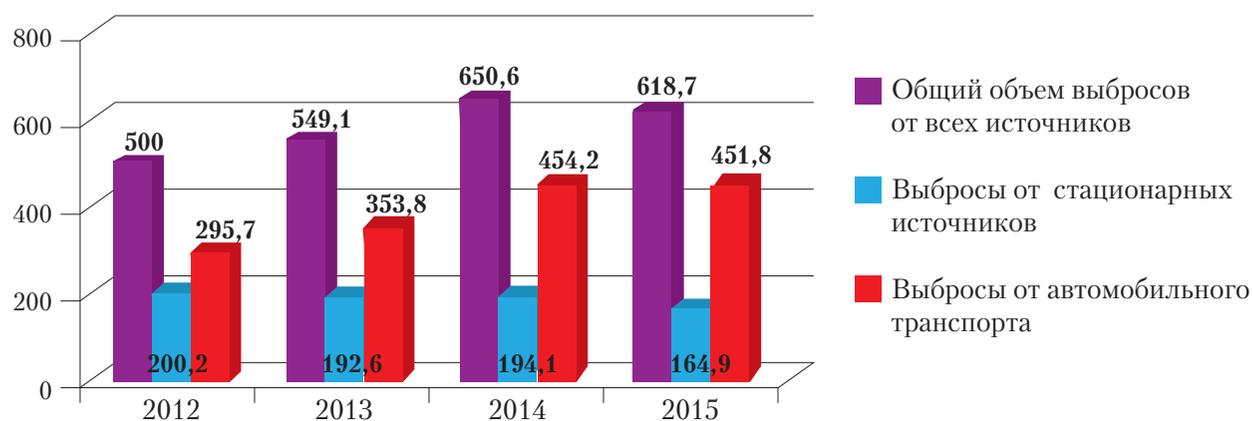
охраны природы Агеева В.Н. предложено разработать и ввести целевые показатели, на основе которых будет оценена эффективность реализации экологической политики.

Анализ ряда госпрограмм по охране окружающей среды субъектов Российской Федерации с учетом мнений привлеченных экспертов показал, что Подпрограммой не предусмотрены мероприятия, направленные на развитие системы мониторинга состояния окружающей среды и координацию действий структур, занимающихся мониторингом, создание интерактивных ресурсов и баз данных в сфере охраны окружающей среды, актуальных для мониторинга и обобщения сведений, полученных министерством от различных ведомств.

В экспертном заключении привлеченного эксперта – заведующей кафедрой Техносферной безопасности и химии ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет» (ТРТИ), кандидата технических наук, доцента Плуготаренко Н.К. предложено в целях развития системы мониторинга рассмотреть вопросы создания на базе минприроды области регионального информационно-аналитического центра экологического мониторинга Ростовской области с учетом опыта других регионов (например Краснодарского края), с целью оперативного предоставления информации и прогноза экологической ситуации; а также включения в Подпрограмму мероприятий, предусматривающих развитие системы пунктов экологического мониторинга в городах (установка дополнительных постов) на условиях софинансирования с муниципалитетами с учетом положительного опыта развития муниципальных автоматизированных систем экологического мониторинга состояния окружающей среды (на примере г. Таганрога). Также экспертом отмечено, что особое внимание следует обратить на ведение мониторинга объектов, представляющих опасность для окружающей среды, создание реестра таких объектов и представление на сайте информации о состоянии окружающей среды в районах их размещения. Кроме того, экспертом обращено внимание на необходимость оценки влияния состояния окружающей среды на здоровье населения и определения уровня экологической безопасности региона.

Согласно представленному заключению привлеченного эксперта – научного сотрудника НОЦ «ЦСЭ им. Е.Ф. Буринского» ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет», кандидата географических наук Хорошевой В.О., в части мониторинга также обращено внимание на необходимость осуществления оценки загрязнения пестицидами объектов окружающей среды при осуществлении мониторинга состояния захоронения пестицидов и агрохимикатов не только с точки зрения гигиенических оценок безвредности для человека (установленных Госсанэпиднадзором Минздрава), но и с точки зрения эколого-токсикологической оценки загрязнения пестицидами объектов окружающей среды.

Одной из острейших экологических проблем в Ростовской области (особенно в крупных городах), от решения которой зависит состояние здоровья населения, является загрязнение атмосферного воздуха. Анализ состояния атмосферного воздуха за последние годы выявил неуклонный рост объемов выбросов загрязняющих веществ (рис. 1).



**Рис. 1. Выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в 2012–2015 годах в Ростовской области (тыс. тонн) по данным Экологического вестника Ростовской области**

Как видно из диаграммы, крупнейшим загрязнителем окружающей среды в настоящее время является автотранспорт, количество которого ежегодно увеличивается. По данным аналитического агентства «Автостат» (<http://auto.161.ru/text/autostop>), Ростовская область по состоянию на 01.06.2016 заняла пятое место в стране среди 9 регионов, в которых насчитывается более миллиона автомобилей. Согласно Рейтингу субъектов Российской Федерации (по материалам сайта [www.ecoinform.ru](http://www.ecoinform.ru)) по количеству выбросов в атмосферу загрязняющих веществ автомобильного транспорта в 2013 году Ростовская область заняла 77 место (на 1 месте – Чукотский автономный округ с объемом выбросов 4,0 тыс. тонн, на последнем 83 месте – Москва с объемом выбросов 1342,0 тыс. тонн).

Несмотря на констатацию, в Госпрограмме эксплуатации автотранспорта как реальной угрозы обеспечению экологической безопасности Ростовской области какие-либо меры по решению данной проблемы Подпрограммой не предусмотрены. Основное мероприятие «Деятельность по снижению загрязнения атмосферного воздуха» реализуется посредством выдачи разрешений на выброс вредных (загрязняющих) веществ, носящих заявительный характер.

Привлеченным экспертом – членом общественного совета главы администрации Ростова-на-Дону, представителем Совета ботсадов России в органах госвласти предложено совершенствование схем территориального планирования муниципальных образований Ростовской области в части включения и доработки разделов «Охрана окружающей среды» в аспекте формирования «природных каркасов», которые в соответствии с СП 42.13330.2011 «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений» определены как основные структуры, обеспечивающие здоровую и комфортную городскую среду.

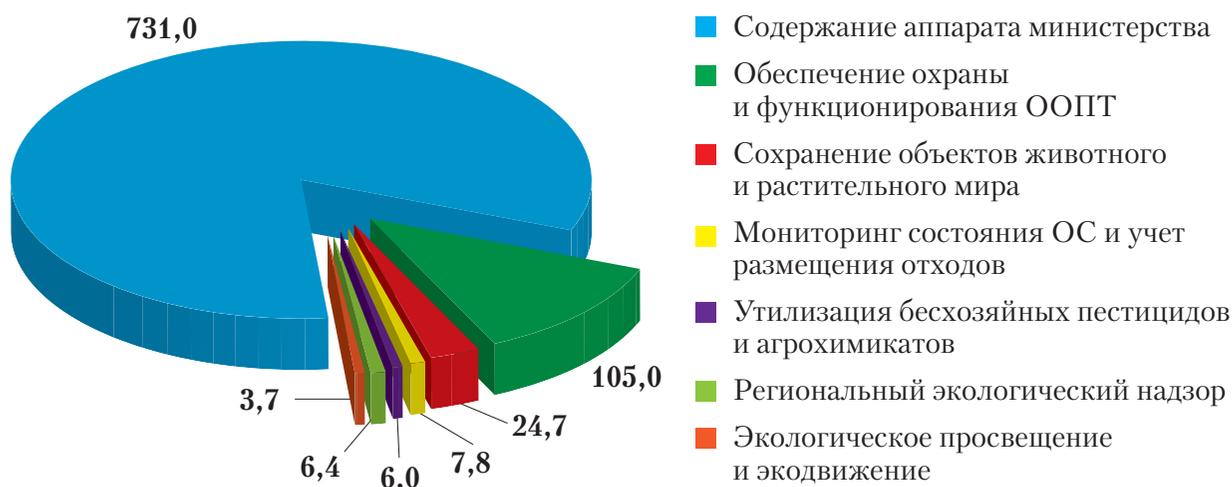
**По цели «Оценка эффективности управления подпрограммой «Охрана окружающей среды в Ростовской области», а также контроля за ходом ее реализации»** установлено, что деятельность министерства по управлению Подпрограммой в целом эффективна. Из 6 установленных по данной цели критериев

оценки эффективности в полной мере достигнуты 4 критерия, достигнуты не в полной мере 2 критерия.

Вместе с тем аудит выявил необходимость повышения уровня организации управления Программой, в связи с выявлением нарушений порядка разработки и реализации Госпрограммы в части Подпрограммы: нарушения срока приведения Подпрограммы в соответствие с законом об областном бюджете; несоответствия объема финансирования 2 основных мероприятий, утвержденного планом реализации Госпрограммы, объемам финансирования, утвержденным Подпрограммой и Областным законом об областном бюджете на 2014 год, на общую сумму 39 766,6 тыс. рублей; несвоевременного внесения изменений в план реализации Госпрограммы на 2015 год в объеме 765,0 тыс. рублей; нарушения срока утверждения министерством изменений в план реализации госпрограммы; необоснованного внесения показателя 4 в сведения о показателях, включенных в федеральный (региональный) план статистических работ.

Общий объем средств областного бюджета, предусмотренный Госпрограммой Ростовской области на реализацию мероприятий Подпрограммы в анализируемом периоде (2014-2016 годы), составил 885,3 млн. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 831,1 млн. рублей (или 93,9%), средства федерального бюджета – 54,2 млн. рублей (6,1 процента). Привлечение внебюджетных средств и средств местных бюджетов на реализацию мероприятий Подпрограммы в проверяемом периоде не планировалось.

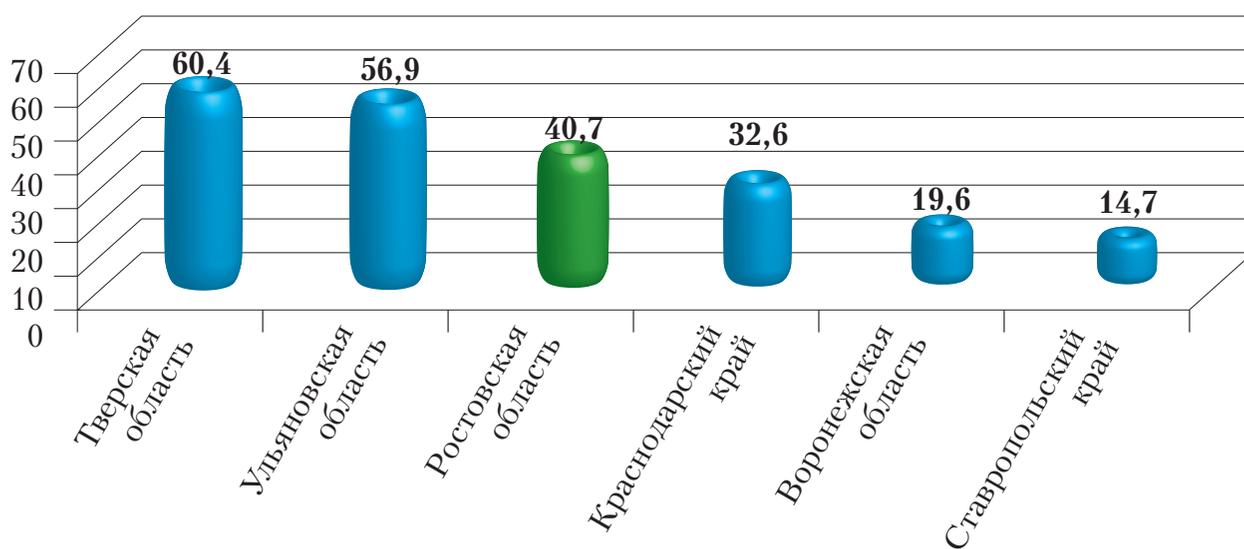
Анализ показал, что основная часть расходов Подпрограммы в 2014-2016 годах предусмотрена на содержание аппарата министерства – 731,0 млн. рублей, или 82,6% от общего объема расходов за 2014-2016 годы (рис. 2).



**Рис. 2. Структура расходов Подпрограммы по укрупненным видам расходов в 2014-2016 годах (млн. рублей)**

Проведенный в ходе аудита бенчмаркинг ресурсного обеспечения госпрограмм по охране окружающей среды субъектов Российской Федерации, отобранных по территориальному признаку (Волгоградская, Воронежская, Астраханская

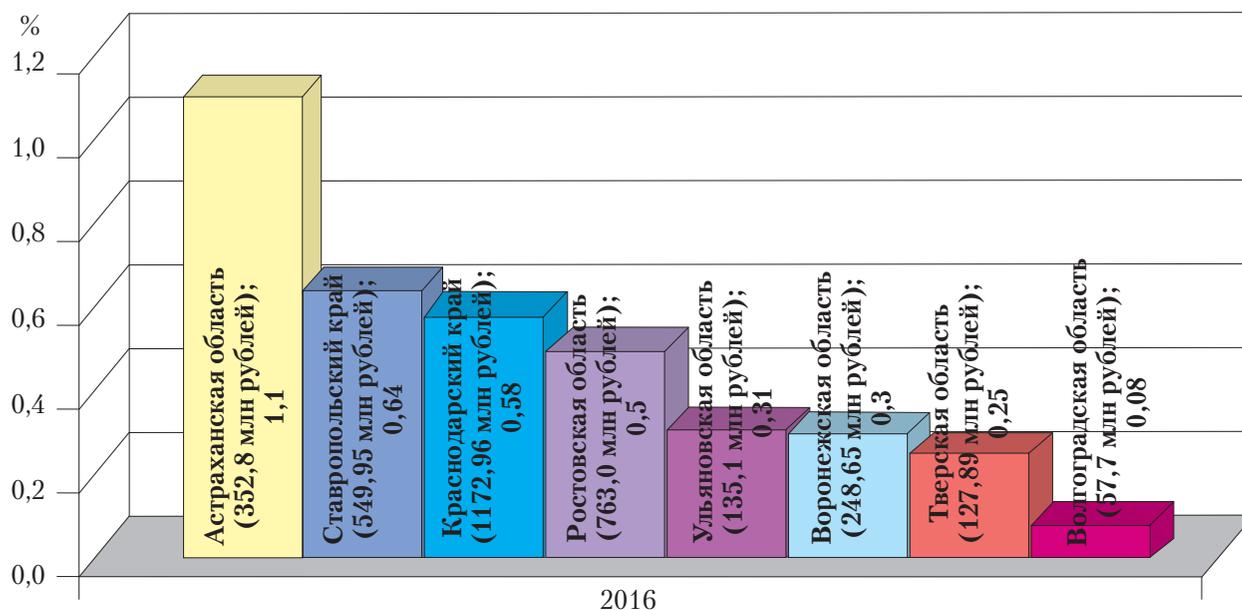
области, Краснодарский и Ставропольский края), а также лидеров (Ульяновская область) и аутсайдеров (Тверская область) экологического рейтинга субъектов РФ, составленного Общероссийской общественной организацией «Зеленый патруль», показал, что удельный вес бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение деятельности главных администраторов и ответственных исполнителей государственных программ, в общих объемах бюджетного финансирования, предусмотренных на реализацию программных мероприятий, в целом в 2016 году колеблется от 14,7 % (80,9 млн. рублей) в Ставропольском крае до 60,4% (77,3 млн. рублей) в Тверской области. В Ростовской области данный показатель составляет 40,7% (310,95 млн. рублей) (рис. 3).



**Рис. 3. Удельный вес объема бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности главных администраторов и ответственных исполнителей государственных программ к общему объему финансирования госпрограмм в 2016 году (%)**

При этом в аудируемой Подпрограмме расходы на обеспечение деятельности министерства выделены в одно из основных мероприятий Подпрограммы; в Ульяновской области на обеспечение реализации госпрограммы государственным заказчиком предусмотрена отдельная подпрограмма; в Краснодарском крае финансовое обеспечение деятельности министерства природных ресурсов выделено в отдельное мероприятие (вне подпрограмм).

Проведенный анализ показал большой разброс значений показателя доли бюджетных средств на реализацию госпрограмм по охране окружающей среды вышеуказанных субъектов Российской Федерации в 2016 году в общем объеме расходов бюджетов регионов: от 0,08% по госпрограмме Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» до 1,1% по государственной программе «Охрана окружающей среды Астраханской области». В Ростовской области данный показатель в целом по госпрограмме составляет 0,5% к общим расходам бюджета области (рис. 4).



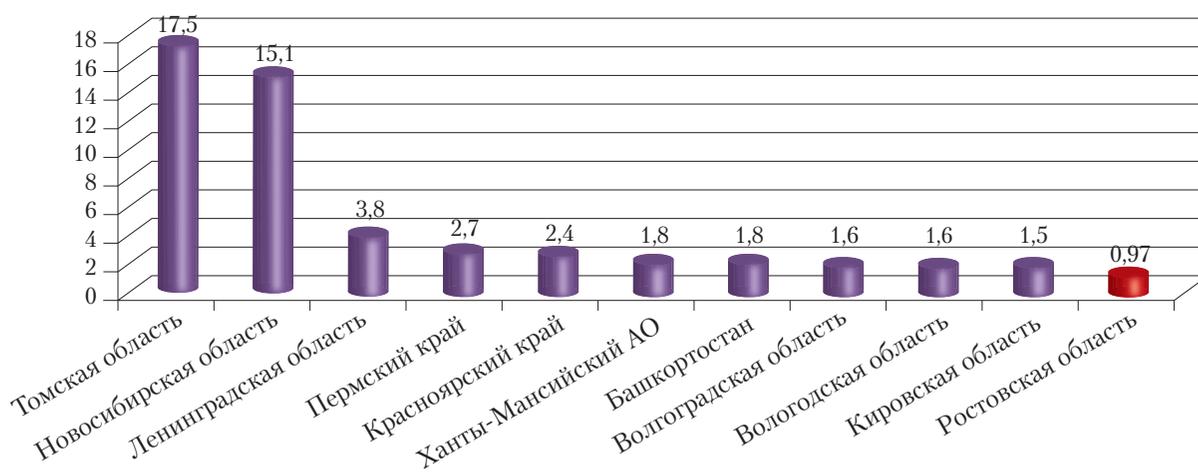
**Рис. 4. Удельный вес бюджетного финансирования государственных программ по охране окружающей среды в общем объеме расходов бюджета по отдельным субъектам Российской Федерации (%)**

Проведенный в ходе аудита анализ статистических данных выявил положительную динамику роста текущих затрат на охрану окружающей среды в Ростовской области при одновременном снижении инвестиций, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов, в основной капитал в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 1447,2 млн. рублей, или на 38,7% (рис. 5).

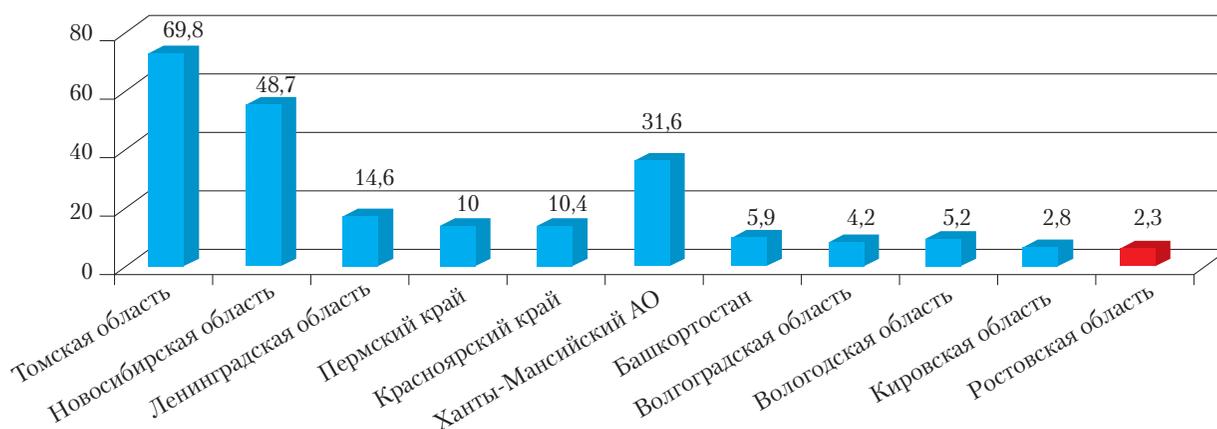


**Рис. 5. Текущие затраты на охрану окружающей среды и инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов, по крупным и средним предприятиям всех форм собственности по Ростовской области (млн. рублей)**

По данным сайта ООО «Зеленый патруль», в 2014 году Ростовская область заняла 23 место по индексу уровня финансирования природоохранных мероприятий в субъектах Российской Федерации за 2014 год, рассчитанному как доля общего объема расходов на охрану окружающей среды (сумма объема инвестиций, направленных на охрану окружающей среды, текущих затрат на охрану окружающей среды и средств, направленных на реализацию программных мероприятий по охране окружающей среды) в общем объеме ВРП. В 2014 году индекс уровня финансирования природоохранных мероприятий в Ростовской области составил 0,97%, при этом расходы на охрану окружающей среды на одного человека в субъекте составили 2,3 тыс. рублей (рис. 6, 7).



**Рис. 6. Индекс уровня финансирования природоохранных мероприятий в субъектах Российской Федерации, занявших первые 10 мест рейтинга, и в Ростовской области в 2014 году (%)**



**Рис. 7. Расходы на охрану окружающей среды на 1 человека в субъектах Российской Федерации, занявших первые 10 мест рейтинга, и в Ростовской области в 2014 году (тыс. рублей)**

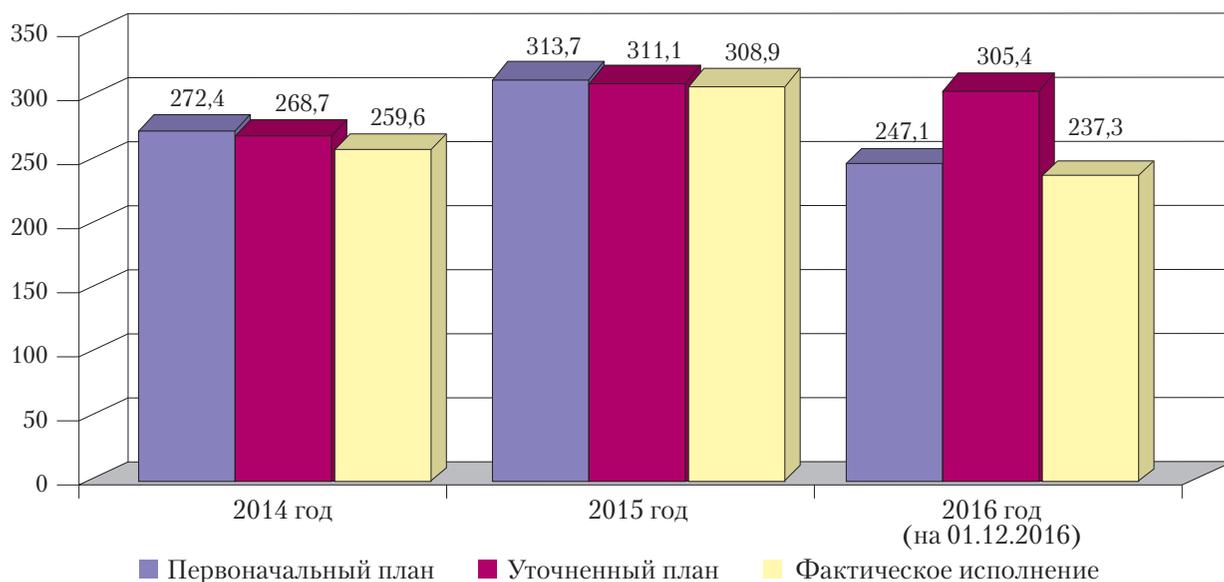
Вышесказанное свидетельствует о том, что актуальным остается вопрос формирования как на уровне Российской Федерации, так и на уровне регионов системы поддержки и стимулирования хозяйствующих субъектов к инвестиционной деятельности в области охраны окружающей среды, внедрению наилучших

доступных технологий, реализации других природоохранных проектов. Ввиду недостаточности бюджетных средств на решение экологических задач особую важность приобретает использование государственно-частного партнерства в сфере экологии как важного элемента эколого-правового механизма, позволяющего достичь общественно значимые цели за счет объединения усилий, знаний и ресурсов.

По цели аудита «Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» установлено, что в целом достигнут достаточно высокий уровень исполнения бюджетных и целевых показателей.

Фактические расходы областного бюджета на реализацию мероприятий Подпрограммы в 2014-2016 годах составили – 805,8 млн. рублей, в том числе: в 2014 году – 259,6 млн. рублей, или 96,6 % к годовым плановым назначениям; в 2015 году – 308,9 млн. рублей, или 99,3% утвержденных бюджетных назначений; за 11 месяцев 2016 года – 237,3 млн. рублей, или 77,7% утвержденных бюджетных назначений. Исполнение плановых назначений в диапазоне 96-100% свидетельствует о реалистичности плановых назначений.

Анализ динамики планового объема финансирования и фактического освоения средств, выделенных на мероприятия Подпрограммы, показал рост запланированного объема финансирования в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 42,4 млн. рублей, или 15,8%, и незначительное снижение данного показателя в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 5,7 млн. рублей, или 1,8%; при этом отмечается рост процента исполнения плановых назначений с 96,6 % в 2014 году до 99,3 % в 2015 году (рис. 8).



**Рис. 8. Динамика планового объема финансирования и фактического освоения средств, выделенных на мероприятия Подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» в 2014-2016 годах (млн. рублей)**

В 2014 году не освоены средства в сумме 9,2 млн. рублей (из них средства областного бюджета – 8,7 млн. рублей, средства федерального бюджета – 0,5 млн. рублей). Основными причинами неосвоения средств стали: незаключение контрактов на выполнение мероприятий по размещению бесхозяйных отходов, пестицидов и агрохимикатов на объектах размещения отходов (6,0 млн. рублей), а также экономия, сложившаяся в основном в результате проведенной реорганизации органов исполнительной власти и сокращения численности сотрудников (2,6 млн. рублей). В 2015 году не освоено 2,2 млн. рублей, что также связано с экономией по расходам на содержание аппарата министерства (2,0 млн. рублей).

Из 22 установленных на 2014 год по Подпрограмме показателей фактические значения большинства показателей составили 100 и более процентов от плановых значений. В 2015 году из 28 показателей Подпрограммы на уровне плановых значений выполнено 18 показателей, перевыполнено 9 показателей. Вместе с тем из 10 установленных по данной цели критериев оценки эффективности в полной мере достигнуты 2 критерия, достигнуты не в полной мере 7 критериев, не достигнут 1 критерий (отсутствие дебиторской и кредиторской задолженности).

В результате аудита выявлен ряд факторов, а также нарушений и недостатков, влияющих на эффективность и результативность программных мероприятий в сфере охраны окружающей среды. По отдельным направлениям расходования средств требуются меры по снижению рисков неэффективности бюджетных затрат, соблюдению требований нормативных правовых актов, повышению уровня системной работы и контроля по исполнению условий заключенных договоров и контрактов.

Так, в ходе аудита выявлено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации: в 2014 году произведена уплата судебных издержек на основании решений Арбитражного суда Ростовской области и исполнительных листов на общую сумму 1597,1 тыс. рублей (по судебным делам департамента охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области и комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области), а также начисленных пеней по страховым взносам на общую сумму 9,8 тыс. рублей.

Не соблюден ряд процедурных требований по отдельным государственным закупкам в части срока подачи заявок на участие в электронном аукционе и превышения установленного срока заключения государственного контракта.

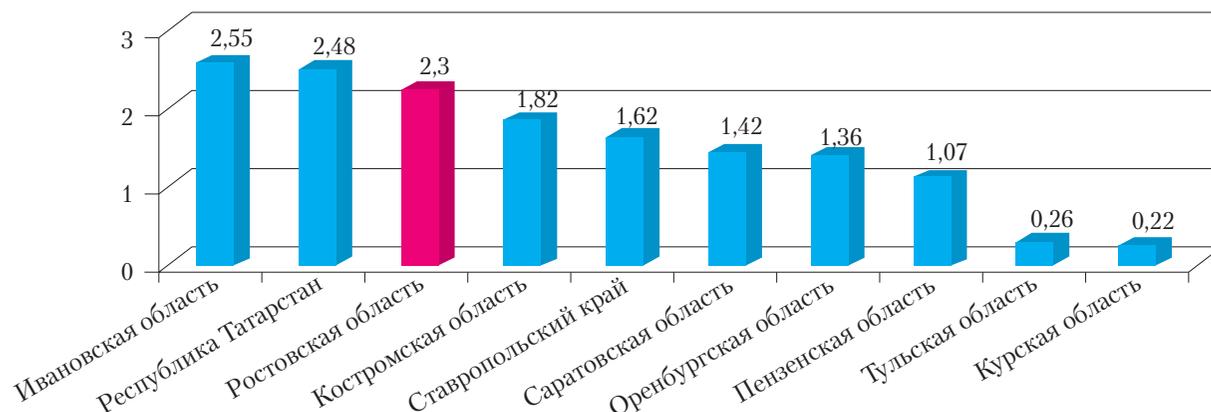
Установлены факты нарушения условий исполнения 2 государственных контрактов в части сроков принятия и подписания результатов работ (от 16 до 57 дней); принятия работ, не в полной мере отвечающих техническим заданиям к отдельным государственным контрактам; необеспечения должного качества приема работ по I этапу исполнения контракта по разработке схемы размещения, использования и охраны охотничьих угодий на территории Ростовской области, что привело к невозможности предъявления штрафных санкций в адрес исполнителя; а также не соблюдения сроков оплаты поставленных товаров (выполненных

работ, оказанных услуг) от 1 до 11 дней по 5 государственным контрактам.

Установлено ненадлежащее исполнение государственных задач и функций в части достоверности отражения отдельных данных в отчете об исполнении плана реализации за 2014 год и отчетах о реализации Госпрограммы за 2014-2015 годы; а также в части ведения кадастра особо охраняемых природных территорий регионального и местного значения (далее – ООПТ). Так, в ходе аудита выявлено несоответствие материалов в кадастровых делах «Государственный природный заказник «Горненский» и Природный парк «Донской» установленным требованиям; отсутствие картографических материалов (карты, схемы, планы) в кадастровых делах 13 ООПТ местного значения, созданных в 2015 году; отражение не в полном объеме информации в кадастровых делах ряда ООПТ местного значения.

По итогам реализации Подпрограммы в 2014-2015 годах площадь ООПТ регионального значения составила 71,2 тыс. га и увеличилась на 9,8 тыс. га; площадь ООПТ регионального и местного значения 178,2 тыс. га и увеличилась на 10,1 тыс. га; созданы 2 государственных природного заказника и 13 ООПТ местного значения. Достигнуты показатели «Доля площади Ростовской области, занятой особо охраняемыми природными территориями федерального, регионального и местного значения» и «Доля площади Ростовской области, занятая особо охраняемыми природными территориями регионального и местного значения»: 2,3% и 1,8 % соответственно.

По данным сайта [news.zaroved@mail.ru](mailto:news.zaroved@mail.ru) (Заповедная Россия) по состоянию на 23.11.2015 Ростовская область попала в десятку субъектов, имеющих минимальные показатели по общей площади ООПТ всех уровней и категорий среди субъектов Российской Федерации (рис. 9).



**Рис. 9. Показатели доли суммарной площади ООПТ всех уровней и категорий в общей площади региона в 10 субъектах Российской Федерации, имеющих минимальные показатели (%)**

В ходе аудита исследовано мероприятие «Обеспечение охраны и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения», в рамках которого осуществляется финансовое обеспечение выполнения функций ГБУ РО «Дирекция».

Установлено ненадлежащее осуществление министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в части формирования государственного задания ГБУ РО «Дирекция», выразившееся в отсутствии Регламента работы по взаимодействию министерства и подведомственного учреждения на 2014 год и на 2015 год; несоблюдении министерством порядка расчета затрат на выполнение государственного задания на 2014 год; увеличении суммы субсидии ГБУ РО «Дирекция» на 1283,7 тыс. рублей без проведения мониторинга выполнения госзадания; несоответствии показателей госзадания учреждения показателям Госпрограммы; установлении в госзадании видов работ, не отражающих полный спектр фактически выполняемых работ, а также показателей, не позволяющих объективно определить достижение конечного результата и оценить выполнение целевых индикаторов Подпрограммы в увязке с основным мероприятием «Обеспечение охраны и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения»; неосуществлении мониторинга исполнения государственного задания министерством в 2015 году; неразмещении и несвоевременном размещении в сети Интернет госзаданий учреждения, а также отчета о выполнении госзадания за 2015 год.

Анализ показал, что государственное задание на 2014 год исполнено ГБУ РО «Дирекция» в основном по всем показателям на 100%, а по 4 показателям перевыполнено; государственное задание на 2015 год также в основном по всем показателям исполнено на 100% и перевыполнено по 3 показателям.

Вместе с тем в ГБУ РО «Дирекция» выявлены отдельные нарушения и недостатки: несоблюдение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности, нарушения при осуществлении закупок в части отсутствия согласования начальной (максимальной) цены контракта и несвоевременного размещения плана-графика заказов; несоблюдение условий 18 контрактов в части срока оплаты; нарушения по расчетам с подотчетными лицами; осуществление неэффективных расходов; нарушение порядка составления и утверждения отчетности; использование имущества без правоустанавливающих документов и др., что свидетельствует о недостаточном контроле при осуществлении министерством функций и полномочий учредителя.

Многими экспертами затронута проблема экологического образования и просвещения. Так, в экспертном заключении председателя общественного совета при министерстве природных ресурсов Агеева В.Н. отмечена недостаточность объема выделяемых бюджетных средств на развитие экологического образования и просвещения. Также экспертом отмечено, что в сфере экологического образования, воспитания и просвещения необходимо создание и усовершенствование государственных и негосударственных систем непрерывного экологического образования и просвещения с целью развития экологической культуры и базовых научных знаний населения, мировоззрения и навыков рационального природопользования, ресурсосбережения и обеспечения экологической безопасности у специалистов всех сфер деятельности с соответствующим финансовым обеспечением.

Экспертом Плуготаренко Н.К. предложено добавить в показатели Подпро-

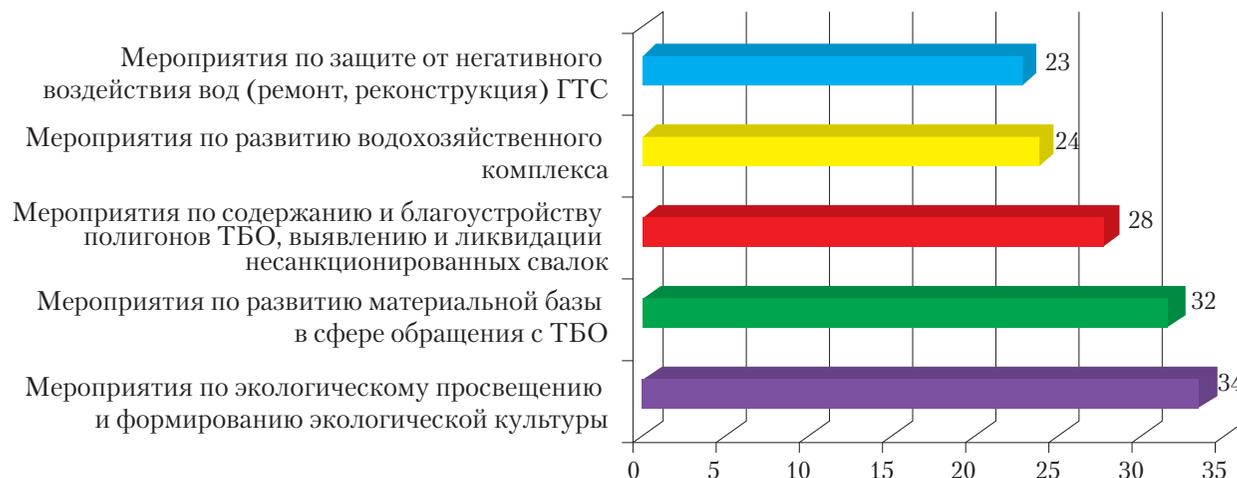
граммы показатель «Количество управленческих кадров, прошедших повышение квалификации в области экологической безопасности».

В экспертном заключении профессора кафедры зоологии факультета биологических наук ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет», доктора сельскохозяйственных наук; члена Общественного совета минприроды Миноранского В.А. отмечено, что первостепенное значение в настоящее время приобретает прогноз происходящих в окружающей среде под влиянием нашей деятельности нарушений в экосистемах. Снижение в последние десятилетия уровня научных разработок в данной области и подготовки кадров затрудняет успешное решение многих проблем в охране природы и рациональном использовании ее ресурсов. При этом соответствующих квалифицированных специалистов в государственных и негосударственных структурах крайне мало.

Проблемы, поднятые экспертами, подробно отражены в отчете о результатах контрольного мероприятия.

В ходе аудита проанализирована информация о действующих в 2014-2016 годах муниципальных программах по охране окружающей среды, полученная по запросу Палаты от всех муниципальных образований Ростовской области.

Анализ представленной муниципальными образованиями информации показал, что муниципальные программы по охране окружающей среды в 2014-2016 годах были приняты и действовали в 53 муниципальных образованиях Ростовской области. В городах Азове и Волгодонске мероприятия по охране окружающей среды были предусмотрены в составе муниципальных программ по благоустройству. Основные мероприятия, предусмотренные в большинстве муниципальных программ, отражены на рис. 10.



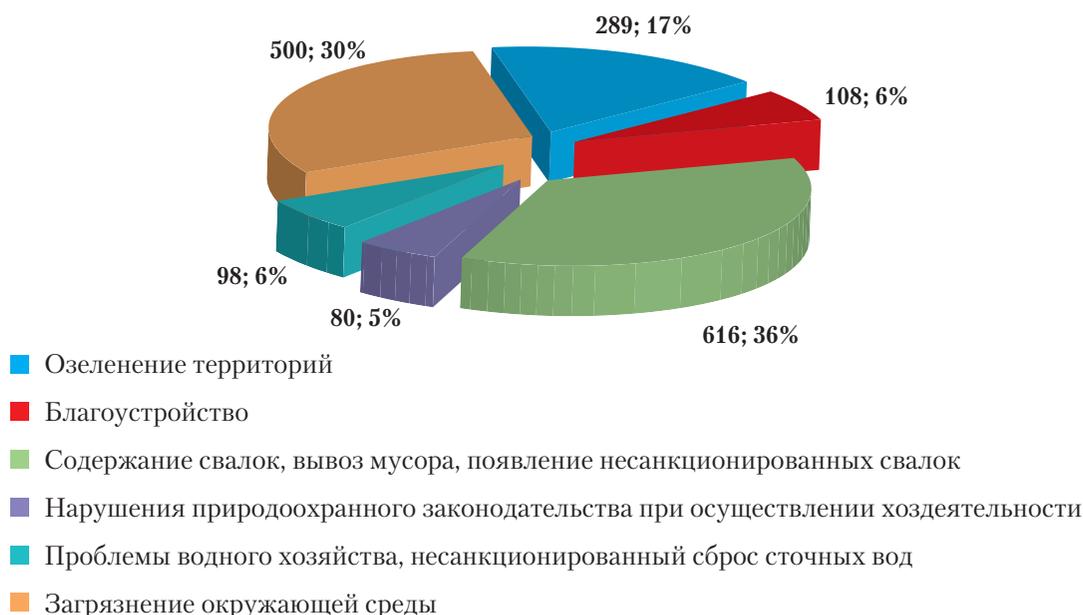
**Рис. 10. Мероприятия, предусмотренные муниципальными программами по охране окружающей среды (количество муниципальных образований)**

Наибольшее финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ по охране окружающей среды отмечается в г. Ростове-на-Дону: в 2014 году – 1562,8 млн. рублей, или 5,2% от общей суммы расходов бюджета города, в 2015 году – 1274,5 млн. рублей, или 3,9% общей суммы расходов бюджета горо-

да; наименьшее финансирование – в Веселовском районе: в 2014 году (0,02 млн. рублей), в 2015 году (6,3 тыс. рублей). В проверяемом периоде не предусмотрено финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы по охране окружающей среды в Аксайском районе.

Анализ основных показателей, достигнутых муниципальными образованиями в рамках муниципальных программ по охране окружающей среды в 2014–2015 году, показал большой разброс значений показателей: по показателю «количество экологических субботников» в 2014 году – от 164 в Тацинском районе до 2 в г. Волгодонске, в 2015 году – от 123 в Семикаракорском районе до 2 в г. Волгодонске (по 2 шт. ежегодно); по показателю «количество высаженных саженцев деревьев» в 2014 году – от 18800 шт. в Усть-Донецком районе до 110 шт. в г. Гуково, в 2015 году – от 12295 шт. в Верхнедонском районе до 150 шт. в г. Зверево; по показателю «количество человек, участвующих в акции «Дни экологической защиты» в 2014 году – от 25000 чел. в г. Азове до 1000 чел. в г. Батайске, в г. Каменске-Шахтинском, в г. Ростове-на-Дону, в Азовском районе; в 2015 году – от 22000 чел. в г. Ростове-на-Дону до 1276 человек в Тарасовском районе и т. д.

В городских округах в проверяемом периоде было рассмотрено 1691 обращение граждан. Наибольшее количество обращений граждан по проблемным вопросам наблюдалось в городе Каменск-Шахтинский – 600 обращений, или 35,5% от общего количества обращений. В муниципальных районах в проверяемом периоде было рассмотрено 771 обращение граждан. Наибольшее количество обращений граждан по проблемным вопросам наблюдалось в Верхнедонском районе – 193 обращения, или 25,0% от общего количества обращений (рис. 11, 12).



**Рис. 11. Темы обращений граждан в городских округах (количество обращений, доля в общем объеме обращений)**



**Рис. 12. Темы обращений граждан в муниципальных районах (количество обращений, доля в общем объеме обращений)**

В 11 муниципальных районах обращения от граждан в сфере рассмотрения вопросов охраны окружающей среды и экологии не поступали (Боковский, Волгоградской, Дубовский, Заветинский, Орловский, Песчанокосский, Пролетарский, Семикаракорский, Советский, Чертковский, Шолоховский).

Анализ показал, что в ряде муниципальных программ отсутствуют мероприятия, направленные на решение вопросов, активно поднимаемых в обращениях граждан: в программе г. Каменска-Шахтинского – мероприятия по содержанию, обустройству и рекультивации полигонов ТБО, а также выявлению и ликвидации несанкционированных свалок; в программах г. Зверево, г. Дзержинска и Каменского района – мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, в программе Мясниковского района – вопросы озеленения, в программе Зимовниковского района – вопросы благоустройства.

В перечне мер, направленных на повышение удовлетворенности населения действиями органов местного самоуправления и органами государственной власти, муниципалитетами предложены: усиление ответственности за загрязнение окружающей среды и нанесение экологического ущерба; принятие мер по расчистке малых рек; стимулирование предпринимательской деятельности в области охраны окружающей среды; усиление контроля и ужесточения мер административного воздействия на нарушителей природоохранного законодательства и др.

Основными предложениями муниципалитетов по повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления в сфере охраны окружающей среды являлись: выделение финансовой поддержки из областного бюджета; расширение полномочий органов местного самоуправления в области охраны окружающей среды; оказание областными органами власти методической и консультационной помощи и проведение обучающих семинаров-совещаний.

Таким образом, аудит показал высокую степень реализации мероприятий и выполнения показателей Подпрограммы.

По определенным аудитом целям установлено, что Подпрограмма в целом соответствует стратегическим документам Ростовской области, а также требованиям областных нормативных правовых актов. Деятельность министерства по управлению Подпрограммой в целом эффективна.

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству; нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В то же время в результате проведенного аудита с учетом обобщения рекомендаций привлеченных экспертов, бенчмаркинга аналогичных программ ряда регионов, анализа действующих муниципальных программ по охране окружающей среды выявлен ряд факторов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств, а также следующие проблемы:

– методическое несовершенство Подпрограммы в части формирования ряда мероприятий, а также отдельных показателей, не позволяющее в полном объеме дать объективную оценку эффективности ее реализации; диспропорция расходов Подпрограммы в связи с направлением на содержание министерства более 80% общего объема ее финансирования;

– недостатки действующей системы мониторинга состояния окружающей среды, связанные с разобщенностью подсистем мониторинга, дефицитом пунктов мониторинга и др. и не позволяющие провести комплексную оценку и прогноз экологической ситуации в отдельных муниципальных образованиях и области в целом;

– недостаточный уровень применения практики общественных обсуждений проекта программы и хода ее реализации, а также взаимодействия с уполномоченными органами и муниципалитетами по отдельным направлениям Подпрограммы.

Анализ деятельности муниципальных образований в этой сфере и обращений граждан по проблематике состояния окружающей среды выявил отсутствие в ряде муниципальных программ мероприятий по решению актуальных вопросов, поднимаемых в обращениях граждан. В ходе аудита осуществлена систематизация основных предложений муниципалитетов по повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления, а также повышению удовлетворенности населения действиями уполномоченных органов.

В ходе аудита в деятельности министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области и подведомственного ему учреждения выявлены отдельные нарушения и недостатки, устранение которых позволит повысить эффективность реализации мероприятий и использования бюджетных средств.

\* \* \*

*Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 12.09.2016 № 23).*

*Министру природных ресурсов и экологии Ростовской области и директору*

ГБУ РО «Дирекция особо охраняемых природных территорий областного значения» направлены представления с предложениями по устранению нарушений.

В рамках исполнения представлений министерством и подведомственным ему учреждением приняты и реализуются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, проведены служебные проверки, министерством подготовлена информация для внесения изменений в Госпрограмму; к дисциплинарной ответственности привлечено 9 человек, приняты и иные меры.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. с предложением поручить министерству природных ресурсов и экологии Ростовской области в целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов и улучшения качества управления Подпрограммой рассмотреть вопросы:

– оптимизации комплекса мероприятий и показателей по государственному экологическому надзору, снижению загрязнения атмосферного воздуха, обеспечению охраны и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения, сохранению и воспроизводству объектов животного и растительного мира; уточнения показателей государственного задания ГБУ РО «Дирекция особо охраняемых природных территорий областного значения» с учетом полномочий учреждения и фактически выполняемых им работ;

– развития системы мониторинга состояния окружающей среды, включая рассмотрение возможности создания информационно-аналитического центра экологического мониторинга Ростовской области;

– возможности выделения отдельной подпрограммы (мероприятия) Госпрограммы, включающей расходы на содержание министерства;

– расширения практики общественного обсуждения Госпрограммы с использованием современных информационно-коммуникационных технологий, социологических опросов и анкетирования, а также привлечения общественных и научных организаций экологической направленности;

– усиления межведомственного взаимодействия и взаимодействия с органами местного самоуправления в области природоохранных мероприятий, мониторинга окружающей среды, экологического образования с продолжением практики ведения образовательной деятельности на территориях созданных особо охраняемых природных территорий, реализации предложений по обращениям граждан.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Проверка находится на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

## **2.2. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы «Развитие образования в Ростовской области»**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.6.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15 апреля 2016 года № 87; программа проверки, утвержденная 15 апреля 2016 года; удостоверение на право проведения проверки от 15 апреля 2016 года № 68.

**Цель проверки:** законное, эффективное и результативное использование средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

**Предмет проверки:** деятельность министерства общего и профессионального образования Ростовской области и подведомственных ему государственных общеобразовательных учреждений (школ-интернатов) по обеспечению законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в целях реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие образования», достижению результатов по итогам их реализации, соблюдению условий и порядка предоставления получателям субсидий на выполнение государственных заданий, субсидий на иные цели, обеспечение действующего законодательства при их использовании; нормативные правовые документы, регламентирующие порядок организации и предоставления средств областного бюджета, бухгалтерские, финансовые и другие документы, подтверждающие их расходование.

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Сроки проведения проверки:** с 18 апреля по 8 июля 2016 года, в том числе на проверяемых объектах с 18 апреля по 10 июня 2016 года.

**Проверенные объекты:** министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство), возглавляемое министром Л.В. Балиной (весь проверяемый период), главный бухгалтер М.А. Жильцова (весь проверяемый период); государственные общеобразовательные учреждения с наличием интерната.

Всего в рамках тематической проверки проверено 14 объектов, в том числе министерство образования области, 13 государственных общеобразовательных учреждений с наличием интерната. По результатам встречных проверок оформлены 13 актов проверок. Все акты подписаны в установленном порядке.

Приведенные факты и объемы нарушений подтверждены данными первичного бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности, другими документами,

предоставленными министерством образования области и подведомственными ему государственными общеобразовательными учреждениями с наличием интерната и государственными общеобразовательными учреждениями без интерната, а также дополнительными документами, полученными по запросам Контрольно-счетной палаты области от министерства труда и социального развития Ростовской области и ГБУ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер».

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), Т.С. Тищенко (заместитель руководителя проверки), инспекторы Р.А. Бабцов, Е.С. Безгодько, А.А. Гапоненко, О.В. Осколкова, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко, Д.Л. Сон.

### **В результате проверки установлено следующее:**

Министерством образования области в целом организована работа по предоставлению общего образования в государственных общеобразовательных организациях, содержанию в них детей, в том числе организована сеть общеобразовательных организаций, реализующих адаптированные образовательные программы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, которая обеспечивает доступность получения качественного образования для детей со всеми видами нарушений развития и инвалидов с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья. В целях совершенствования содержания образования детей с ограниченными возможностями здоровья в государственных общеобразовательных организациях осуществляется внедрение программ социальной адаптации детей, оказание им психолого-педагогической и медико-социальной помощи.

Фактов нецелевого использования средств в ходе проверки не установлено.

В настоящее время в Ростовской области действуют 47 государственных общеобразовательных учреждений (43 из них имеют интернаты), подведомственных министерству образования, в том числе 30 специальных, 5 санаторных и 12 общеобразовательных учреждений.

В указанных учреждениях получают общее образование более 7,2 тыс. детей, или почти 2% от общей численности обучающихся в Ростовской области детей школьного возраста (393,3 тыс. детей).

На финансовое обеспечение деятельности указанных учреждений в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в 2015 году из областного бюджета направлено 1 959 396,8 тыс. рублей, на 2016 год предусмотрено 2 326 364,0 тыс. рублей, использовано в текущем периоде 2016 года 1 620 784,3 тыс. рублей.

Проверка показала, что государственная программа Ростовской области «Развитие образования» не содержит основных направлений развития образования и содержания детей в государственных общеобразовательных учреждениях с наличием интерната. Система показателей эффективности программы не содержит показателей, характеризующих изменение качества и доступности предоставляе-

мых указанными организациями государственных образовательных услуг, а также удовлетворенности этими услугами населения, что не дает возможности оценить эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий.

Стратегия развития образования детей с ограниченными возможностями и детей, нуждающихся в длительном лечении, в министерстве образования области не выработана.

Как показала проверка, областная сеть специальных (коррекционных), санаторных и общеобразовательных организаций с наличием интерната, подведомственных министерству образования области, ее структура и количественный состав, сформировавшиеся к 2008 году, до настоящего времени практически не изменялись, несмотря на существенные изменения законодательства в сфере образования, развитие дистанционных образовательных технологий, организацию инклюзивного образования лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Действующая сеть из 47 учреждений создана на 7 985 мест, и средняя наполняемость учреждений составляет 90%.

Только 6 государственных общеобразовательных учреждений (с численностью воспитанников – 667 детей) имеют 100-процентную укомплектованность. Дефицит мест отмечен в 5 специальных учреждениях и 1 общеобразовательном учреждении, где на 1 197 мест зачислено 1 355 детей. Наполняемость большинства учреждений (35 учреждений) составляет в среднем 85%.

Так, численность детей, имеющих умственную отсталость и заключение психолого-медико-педагогической комиссии, ежегодно не превышает 1,5 тыс. детей. Реализацию адаптированных программ для детей с умственной отсталостью осуществляют в 20 из 30 специальных общеобразовательных учреждений. При этом плановая мощность общеобразовательных школ-интернатов для детей с умственной отсталостью составляет 3 406 мест (фактически в указанных учреждениях находятся 3 053 человека). Наполняемость этих учреждений крайне неравномерна и составляет от 44% до 132%.

Проверка показала, что информация о потребности в местах в министерстве образования отсутствует. Закрепление зачисляемого контингента детей за государственными общеобразовательными учреждениями по территориальному принципу министерством не было установлено.

Контингент обучающихся и специфика направления реализации образовательных программ формировались учреждениями самостоятельно без учета фактической потребности в основном из числа детей, проживающих в населенных пунктах – местах расположения государственных общеобразовательных учреждений и рядом с ними.

Так, в ведении министерства образования находятся 2 школы-интерната, реализующие адаптированные образовательные программы для слепых и слабовидящих обучающихся: ГКОУ РО «Новочеркасская школа-интернат № 33» и ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 38». В 2015–2016 году в этих учреждениях обучалось 282 ребенка, наибольшую часть из которых со-

ставляли дети, проживающие в городах Ростове-на-Дону – 141 человек (50% от общей численности обучающихся) и Новочеркасске – 27 человек (9,6% от общей численности обучающихся). При этом только по 1 ребенку из более отдаленных 15 муниципальных образований (Багаевский, Веселовский, Волгодонской, Егорлыкский, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Миллеровский, Орловский, Пролетарский, Родионово-Несветайский, Усть-Донецкий, Цимлянский районы и города Донецк, Зверево, Каменск-Шахтинский).

Наряду с этим численность детей, имеющих тяжелые нарушения речи и заключение психолого-медико-педагогической комиссии, ежегодно составляет свыше 5 тыс. детей, при этом плановая мощность единственного специального общеобразовательного учреждения в области – ГКОУ РО «Зерноградская специальная школа-интернат» для детей с такими ограниченными возможностями здоровья – составляет 300 мест. Несмотря на это, в учреждение на обучение зачислен только 251 ребенок (наполняемость учреждения в проверяемом периоде составляла 82-85%). В указанном учреждении проходят обучение в основном (70% обучающихся) дети из трех муниципальных образований (Зерноградский и Кагальницкий районы, г. Ростов-на-Дону). При этом дети из 14 муниципальных образований области, несмотря на наличие заключений психолого-медико-педагогической комиссии, образовательными услугами указанного учреждения не охвачены.

Аналогично численность детей, имеющих задержку психического развития и заключение психолого-медико-педагогической комиссии, ежегодно составляет свыше 2,5 тыс. детей, при этом плановая мощность двух специальных общеобразовательных учреждений в области для детей с такими ограниченными возможностями здоровья составляет 315 мест, в них зачислены 265 детей (наполняемость – 83%). Следует отметить, что одно из них – ГКОУ РО «Азовская школа № 7» не имеет интерната, в связи с чем зачисление на обучение детей осуществлялось в проверяемом периоде только проживающих в г. Азове и Азовском районе (220 детей, наполняемость – 81%). В другом – ГКОУ РО «Казанская школа-интернат» – проходят обучение дети только из 9 муниципальных образований области. При этом задержка психического развития установлена у детей, проживающих во всех 55 муниципальных образованиях области.

В результате оставались неохваченными дети ряда муниципальных образований области, что свидетельствует о непринятии министерством надлежащих мер по обеспечению равной доступности сети специальных общеобразовательных учреждений для всех детей с ограниченными возможностями здоровья.

Учет граждан, обратившихся в указанные учреждения и не получивших возможность обучения детей в них в связи с отсутствием мест, не ведется.

Анализ деятельности действующей сети государственных общеобразовательных учреждений министерством в достаточной степени не проводился.

Как показала проверка, правилами прием 8 из 12 государственных общеобразовательных учреждений предусмотрено принятие на обучение контингента детей из малоимущих семей. Однако ни министерством образования области,

как учредителем указанных учреждений, ни самими указанными учреждениями правовые или локальные акты, регламентирующие порядок подтверждения семьями статуса малоимущих при зачислении в государственные общеобразовательные учреждения, не принимались. Кроме того, создание учреждений для детей указанной категории Федеральным законом об образовании не предусмотрено.

Наряду с этим министерством образования области, несмотря на индивидуальные особенности образовательного процесса и зачисления контингента учащихся ГБОУ РО «Неклиновская школа-интернат с первоначальной летной подготовкой им. Четвертой Краснознаменной Воздушной Армии» и ГБОУ РО «Ростовская-на-Дону школа-интернат музыкантских воспитанников» в проверяемом периоде отнесение к нетиповым образовательным организациям и утверждение порядков их комплектования не осуществлялось.

Меры по оптимизации сети и расходов на ее содержание с учетом потребности и имеющихся возможностей в проверяемом периоде министерством образования области практически не осуществлялись.

Следует отметить, что 75% всех государственных областных общеобразовательных учреждений (30 специальных и 5 санаторных) созданы в форме казенных учреждений, финансируются на основании бюджетной сметы (остальные 12 учреждений являются бюджетными). Этим учреждениям, созданным для оказания общеобразовательных услуг, до настоящего времени государственные задания на оказание государственных услуг министерством образования не доведены. Объем финансирования этих учреждений по-прежнему не зависит от объемов и качества реализуемой ими деятельности по образованию детей.

Не реализовано министерством право по утверждению или согласованию бюджетной сметы казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

Не обеспечено министерством согласование штатных расписаний подведомственных казенных учреждений на 2015 и 2016 годы в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 30 ноября 2011 года № 319 «О порядке осуществления органами исполнительной власти Ростовской области функций и полномочий учредителя государственного учреждения Ростовской области».

Работа по организации деятельности указанных учреждений в части планирования и осуществления ими деятельности, приносящей доход, и оказание платных услуг министерством образования в проверяемом периоде проводилась не в полной мере. Государственные общеобразовательные учреждения (с наличием и без интернатов), подведомственные министерству образования области, в проверяемом периоде деятельность, приносящую доход, не осуществляли, платные образовательные услуги (услуги дополнительного образования) не оказывали, доход от указанной деятельности и платных услуг не получали.

В ведении министерства образования находятся 5 санаторных школ-интернатов (с численностью 563 ребенка), в соответствии с уставами которых одним из основных видов деятельности указанных учреждений является реализа-

ция основных общеобразовательных программ для обучающихся, нуждающихся в длительном лечении.

Рекомендации по формированию правил приема на обучение в санаторные школы-интернаты, которые кроме общеобразовательных программ должны осуществлять необходимые лечебные, реабилитационные и оздоровительные мероприятия, министерством образования в ходе проверки не представлены.

Как показала проверка, деятельность санаторных школ-интернатов по оздоровлению, восстановлению и реабилитации здоровья обучающихся не регламентирована. Учет показателей, подтверждающих результативность такой деятельности этих учреждений, не ведется.

Меры по обеспечению взаимодействия с министерством здравоохранения области, ГБУ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» и другими медицинскими организациями не приняты.

Из трех санаторных школ-интернатов, созданных для тубинфицированных детей, одно учреждение – ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74» – деятельность по оздоровлению, восстановлению и реабилитации здоровья обучающихся не осуществляет. Здания данного учреждения находятся на капитальном ремонте с 2009 года. На протяжении уже более 6 лет учреждение размещается в помещениях других школ-интернатов. Объем его финансирования в проверяемом периоде составлял 25 237,1 тыс. рублей.

Несмотря на отсутствие основного здания и достаточного числа мест для проживания обучающихся, ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74» увеличило прием обучающихся с 55 детей на 2014–2015 учебный год до 79 детей на 2015–2016 учебный год.

Учитывая специфику контингента этого учреждения, надлежащее соблюдение СанПиНа (в т.ч. по организации их питания на пищеблоке, обслуживающем и детей другой школы-интерната) в полной мере не обеспечивается.

Меры по обеспечению данным учреждением предоставления полного комплекса услуг, соответствующих целям его создания и деятельности, не приняты.

В ходе контрольного мероприятия установлен факт осуществления образовательной деятельности ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74», находящейся по адресу: г. Ростов-на-Дону, пер. Днепроровский, д. 119, с 11 января 2016 года по настоящее время при отсутствии лицензии на осуществление образовательной деятельности. Сумма расходов, осуществленных ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74» без достижения требуемого результата, в текущем периоде 2016 года составила 6 373,0 тыс. рублей.

Не разработана стратегия развития сети государственных общеобразовательных учреждений, в том числе с наличием интернатов.

Наряду с этим допущено создание и финансовое обеспечение деятельности 12 государственных общеобразовательных учреждений с наличием интернатов, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального, основного и среднего общего образования, относящуюся к полномочиям органов местного самоуправления по реализации государственных

гарантий по бесплатному общедоступному образованию и не осуществляющих деятельность, относящуюся к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования. Особенности (этнические, географические, исторические и др.) вышеназванных государственных общеобразовательных учреждений нормативными правовыми актами не установлены.

Кроме того, как показала проверка, помимо расходов на обучение детей и их полное государственное обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, расходы по проживанию и другие, за счет средств областного бюджета осуществлялось питание 2,2 тыс. детей из малообеспеченных семей, в то время как эта категория детей для предоставления бесплатного питания в действующем законодательстве Ростовской области не предусмотрена.

В результате невыполнения надлежащим образом министерством образования области возложенных на него функций и задач, полномочий главного распорядителя средств областного бюджета, функций и полномочий учредителя, в проверяемом периоде допущены нарушения при планировании и расходовании бюджетных средств в связи с включением расходов на бесплатное питание категории детей, не предусмотренной федеральным и областными законами, в 12 общеобразовательных учреждениях на общую сумму 179 228,7 тыс. рублей, из которых использовано 117 414,4 тыс. рублей.

Уставы государственных общеобразовательных учреждений, утвержденные министерством образования области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не в полной мере соответствуют федеральным законам «Об образовании в Российской Федерации», «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и другим нормативным правовым актам. В них не указаны цели создания учреждений, вместо этого содержится ссылка на статью Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ о полномочиях органов государственной власти субъекта Российской Федерации в сфере образования; в состав основных видов деятельности государственных учреждений включены виды деятельности, не соответствующие целям создания учреждений и не относящиеся к их компетенции (медицинское обслуживание, осуществление питания); имеются несоответствия и противоречия.

Так, уставами учреждений цель деятельности учреждений не определена; предмет деятельности и цели создания учреждений не разделены.

К основным видам деятельности, закрепленным в Уставах учреждений, помимо реализации основных общеобразовательных программ, относятся медицинское обслуживание учащихся, воспитанников в соответствии с действующим законодательством, не соответствующее целям создания учреждения, а также организация и осуществление питания в специально отведенном помещении учреждения штатным персоналом. При этом на организации, осуществляющие образовательную деятельность, возлагается только организация питания обучающихся.

Уставы государственных казенных общеобразовательных учреждений с нали-

чием интерната не соответствуют положениям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в части составления годовой бухгалтерской отчетности.

Из 47 государственных общеобразовательных учреждений 43 имеют интернаты на 5 601 место, которые являются структурными подразделениями указанных учреждений. Порядок зачисления на проживание в интернат определялся общеобразовательными учреждениями самостоятельно.

Анализ локальных актов проверенных учреждений показал наличие несоответствий положений об интернатах учреждений Порядку зачисления обучающихся в учреждение, уставам учреждений и действующему законодательству. Кроме того, допускались случаи нарушения установленного порядка зачисления на проживание в интернат.

Так, в проверяемом периоде были выявлены факты проживания в интернатах 5 учреждений из 13 проверенных 207 неиногородних детей, место постоянного жительства которых совпадало с местонахождением государственных общеобразовательных учреждений, что составляло 38% от числа проживающих в них (540 воспитанников).

Например, в ГБОУ РО «Новочеркасская специальная школа-интернат № 1» 75% обучающихся, зачисленных на проживание в интернат, составляли дети, имеющие постоянное место жительства на территории г. Новочеркасска.

В результате расходы, осуществленные проверенными государственными общеобразовательными учреждениями с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, составили 11 973,2 тыс. рублей.

Кроме того, министерством не обеспечено соблюдение действующего законодательства об образовании, опеке и попечительстве при направлении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в подведомственные министерству образования государственные общеобразовательные учреждения на обучение и содержание.

Так, в соответствии с уставами указанные специальные учреждения являются общеобразовательными организациями, осуществляющими в качестве цели деятельности образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования.

Деятельность по надзору за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, не связана с целью создания учреждения и не предусмотрена в уставе среди основных видов деятельности всех этих учреждений. Кроме того, учреждениями режим пребывания детей в каникулярное время (период неосуществления учреждениями образовательной деятельности) локальными актами или иными документами не предусмотрен.

Несмотря на это, в 23 специальных общеобразовательных учреждениях (с продолжительностью учебного года 9 месяцев) в проверяемом периоде круглогодично проживало 367 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Так, из числа проверенных в 6 специальных (коррекционных) школах-

интернатах проходили обучение дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, общая численность которых составляла в 2015 году 170 человек, в 2016 году – 164 человека. Наибольшее число детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находилось в ГКОУ РО «Гуковская школа-интернат № 11» – в 2015 году 53 человека (41% от общей численности проживающих в интернате), в 2016 году 50 человек (39% от общей численности проживающих в интернате); в ГКОУ РО «Гуковская школа-интернат № 12» – в 2015 году 59 человек (36% от общей численности проживающих в интернате), в 2016 году 55 человек (34% от общей численности проживающих в интернате); в ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» – в 2015 году 29 человек (35% от общей численности проживающих в интернате), в 2016 году 27 человек (35% от общей численности проживающих в интернате).

Необходимо отметить, что во внеучебный период численность обслуживающего персонала в отдельных учреждениях превышала численность проживающих детей-сирот в этот период.

Таким образом, в результате невыполнения надлежащим образом министерством образования области возложенных на него функций и задач, полномочий главного распорядителя средств областного бюджета, функций и полномочий учредителя, в проверяемом периоде допущены нарушения при планировании и расходовании бюджетных средств в связи с включением расходов на осуществление деятельности по опеке и попечительству, не предусмотренной уставами, в 6 проверенных государственных специальных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 10 205,7 тыс. рублей.

Случаи и порядок обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований областного бюджета, предусмотренные статьями 34 и 37 Федерального закона об образовании, до настоящего времени в Ростовской области не установлены. Несмотря на это, осуществляются расходы областного бюджета на бесплатное питание обучающихся государственных общеобразовательных учреждений.

Также до настоящего времени в Ростовской области не установлены условия оказания медицинской помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях, предусмотренные ст. 54 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и п. 4 приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 822н «Об утверждении порядка оказания медицинской помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях».

Министерством образования и подведомственными ему учреждениями в проверяемом периоде не приняты надлежащие меры по обеспечению охраны здоровья обучающихся в соответствии с федеральными законами № 273-ФЗ, № 323-ФЗ, № 286-ФЗ, № 313-ФЗ и приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 822Н.

Согласно утвержденным уставам государственных образовательных учреж-

дений осуществление ими медицинской деятельности, в т.ч. по оказанию ими первичной медико-санитарной помощи (доврачебной, врачебной и специализированной), не предусмотрено. Взаимодействие с министерством здравоохранения области и медицинскими организациями по вопросам организации оказания первичной медико-санитарной помощи обучающимся не обеспечено.

В нарушение действовавшего в проверяемом периоде законодательства осуществление медицинской деятельности производилось государственными общеобразовательными учреждениями самостоятельно. В штат 46 образовательных учреждений неправомерно были включены 190 штатных единиц медицинских работников.

В результате невыполнения надлежащим образом министерством образования области возложенных на него функций и задач, полномочий главного распорядителя средств областного бюджета, функций и полномочий учредителя, в проверяемом периоде допущены нарушения при планировании и расходовании бюджетных средств в связи с включением расходов на осуществление деятельности, не относящейся к компетенции общеобразовательных учреждений, на оплату труда медицинских работников и приобретение медикаментов на общую сумму 84 685,1 тыс. рублей, из которых использовано ими 56 778,5 тыс. рублей.

Должные меры по обеспечению взаимодействия с другими органами государственной власти Ростовской области по ряду вопросов совместной деятельности в отношении детей, обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях, в том числе с министерством здравоохранения Ростовской области по вопросу организации оказания медицинской помощи обучающимся школьникам-интернатов (включая изм. и доп. от 03.07.2016 № 313-ФЗ), министерством труда и социального развития Ростовской области по вопросу предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, в том числе обучающимся в указанных учреждениях, министерством образования не приняты.

Надлежащий контроль за деятельностью подведомственных министерству учреждений и за использованием ими выделенных средств не был осуществлен.

Кроме того, нарушения при планировании и расходовании бюджетных средств на 2015 и 2016 годы были допущены в ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 42» и ГКОУ РО «Зерноградская школа-интернат» в связи с завышением фонда оплаты труда на общую сумму 4 448,0 тыс. рублей ввиду завышения общей продолжительности часов работы в неделю воспитателей групп продленного дня; завышения доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни; составления учебного плана исходя из проведения с обучающимися на дому индивидуальных, а не групповых коррекционных занятий, при отсутствии необходимого числа педагогических работников, прошедших специальную подготовку (олигофренопедагогов, тифлопедагогов, логопедов).

Также были установлены факты осуществления проверенными государственными общеобразовательными учреждениями расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, связанных с оплатой ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41», ГБОУ РО «Новошахтинская

школа-интернат» и ГБОУ РО «Волгодонская школа-интернат» коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат №74» и ГКОУ РО «Ростовская санаторная школа-интернат № 28», на общую сумму 242,9 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Так, несоблюдение Санитарно-эпидемиологических норм и Правил к условиям и организации обучения ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41», ГКОУ РО «Ростовской-на-Дону санаторная школа-интернат № 74» и ГБОУ РО «Таганрогский лицей-интернат» в части норм по площади кабинетов из расчета на 1 обучающегося: при норме не менее 2,5 кв. метров на 1 обучающегося площадь кабинетов составляла от 1,7 кв. метров до 2,3 кв. метров на 1 обучающегося; в части норм по площади жилой комнаты (спальни) из расчета на 1 обучающегося: при норме не менее 4,5 кв. метров на 1 обучающегося площадь одной из спален в ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» составляла 4,0 кв. метров на 1 обучающегося.

Помимо этого, в ГКОУ РО «Гуковская школа-интернат № 11» и в ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» установлены случаи несоблюдения норм обеспечения обучающихся одеждой и мягким инвентарем согласно нормам, предусмотренным постановлением Правительства Ростовской области от 3 августа 2012 года № 726.

Выявлено нарушение Порядка управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области в связи с передачей ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» помещений пищеблока и столовой ГКОУ РО «Ростовская санаторная школа-интернат № 74» без согласования с министерством образования области и министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

ГКОУ РО «Красносулинская санаторная школа-интернат» допущено нарушение порядка оплаты труда в связи с переплатой заработной платы социальному педагогу ввиду завышения установленного размера доплаты за организацию работы по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями (от 5 до 15 процентных пунктов) на общую сумму – 9,1 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 7,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 2,0 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в ГКОУ РО «Зерноградская школа-интернат» в проверяемом периоде не создавалась комиссия по приемке товаров, работ и услуг, и не проводилась экспертиза поставленных товаров. В ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» в большинстве случаев экспертиза поставляемых товаров также не проводилась.

Категория потребителей услуг, установленная государственным заданием на 2015 год для ГБОУ РО «Неклиновская общеобразовательная школа-интернат с первоначальной летной подготовкой имени IV Краснознаменной воздушной армии» и для ГБОУ РО «Ростовская-на-Дону школа-интернат музыкантских воспитанников» не соответствовала категории потребителей услуг, установлен-

ной постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291.

В нарушение пункта 3.13. постановления Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 министерством образования области, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетных учреждений, не утверждены значения отраслевых корректирующих коэффициентов по каждой государственной услуге (с указанием ее наименования и уникального номера реестровой записи из базового (ведомственного) перечня, а также наименование показателя отраслевой специфики).

В нарушение требований постановления Правительства Ростовской области от 16 февраля 2012 года № 107 министерством образования области не принят нормативный акт об определении направлений расходования субсидий на иные цели.

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. В ходе контрольного мероприятия проверкой были охвачены 47 государственных общеобразовательных учреждений с численностью обучающихся 7 240 детей. Указанными учреждениями использованы средства областного бюджета в сумме 1 959 396,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 1 620 784,3 тыс. рублей. Проведены документальные проверки в министерстве образования области и 13 подведомственных ему государственных общеобразовательных учреждениях.

2. В результате контрольного мероприятия установлено, что министерством образования области в целом организована работа по предоставлению общего образования в государственных общеобразовательных организациях, содержанию в них детей, в том числе созданию условий для получения образования лицами с ограниченными возможностями здоровья.

3. Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки:

3.1. Стратегия развития образования детей с ограниченными возможностями здоровья и детей, нуждающихся в длительном лечении, в министерстве образования области отсутствует. Государственная программа Ростовской области «Развитие образования» не содержит приоритетов и основных направлений развития образования и содержания детей в государственных общеобразовательных учреждениях с наличием интерната, система показателей эффективности реализации государственной программы не содержит показателей, характеризующих изменение качества и доступности предоставляемых государственными общеобразовательными организациями государственных образовательных услуг, а также удовлетворенности этими услугами.

3.2. Уставы государственных общеобразовательных учреждений, утвержденные министерством образования области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не в полной мере соответствуют федеральным законам от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти

субъектов Российской Федерации» и другим нормативным правовым актам. В них не указаны цели создания учреждений, вместо этого содержится ссылка на статью Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ о полномочиях органов государственной власти субъекта Российской Федерации в сфере образования, в состав основных видов деятельности государственных учреждений включены виды деятельности, не соответствующие целям создания учреждений и не относящиеся к их компетенции (медицинское обслуживание, осуществление питания), имеются несоответствия и противоречия.

3.3. Закрепление зачисляемого на обучение контингента детей за государственными общеобразовательными учреждениями по территориальному принципу не установлено.

Министерство образования не располагало информацией о потребности в местах в государственных общеобразовательных учреждениях.

Контингент обучающихся и специфика направления реализации образовательных программ формируются учреждениями самостоятельно, без учета указанной потребности.

В результате не охвачено население ряда муниципальных образований области.

Не приняты надлежащие меры по обеспечению для всех детей с ограниченными возможностями здоровья равной доступности получения государственных услуг в сфере образования в действующей сети учреждений.

3.4. Анализ деятельности действующей сети государственных общеобразовательных учреждений не проводился. Меры по ее оптимизации с учетом потребности и имеющихся возможностей в проверяемом периоде практически не осуществлялись. Не разработана стратегия развития сети государственных общеобразовательных учреждений, в том числе с наличием интернатов.

3.5. Меры по организации и оказанию первичной медико-санитарной помощи обучающимся в государственных общеобразовательных учреждениях в порядке, установленном федеральными законами от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ и от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ, приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 822Н, не приняты.

Установление случаев и порядка обеспечения питанием для предоставления мер социальной поддержки обучающихся за счет бюджетных ассигнований областного бюджета, предусмотренное статьями 34 и 37 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ, не инициировано.

Должные меры по обеспечению взаимодействия с органами государственной власти Ростовской области в отношении детей, обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях, по ряду вопросов совместной деятельности, в том числе: с министерством здравоохранения Ростовской области по вопросу организации медицинского обслуживания обучающихся в указанных учреждениях; с министерством труда и социального развития Ростовской области по вопросу предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, в том числе обучающимся в государственных общеобразовательных

учреждениях, не приняты.

3.6. Не реализовано право, предусмотренное приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений», по утверждению или согласованию бюджетной сметы казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

3.7. Не приняты меры по согласованию штатных расписаний подведомственных казенных учреждений на 2015 и 2016 годы в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 30 ноября 2011 года № 319 «О порядке осуществления органами исполнительной власти Ростовской области функций и полномочий учредителя государственного учреждения Ростовской области».

3.8. Не регламентирована деятельность санаторных школ-интернатов в части осуществления ими деятельности по оздоровлению, восстановлению и реабилитации здоровья обучающихся. Не приняты меры по обеспечению ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74» предоставления полного комплекса услуг, соответствующих целям его создания и деятельности.

3.9. Допущено создание и финансовое обеспечение деятельности 12 государственных бюджетных общеобразовательных учреждений с наличием интернатов, осуществлявших образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования, относящуюся к полномочиям органов местного самоуправления по реализации государственных гарантий по бесплатному общедоступному образованию, и не осуществлявших деятельность, относящуюся к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования.

3.10. Не приняты меры по обеспечению надлежащего контроля за деятельностью подведомственных государственных общеобразовательных учреждений.

3.11. В результате невыполнения надлежащим образом министерством образования области возложенных на него функций и задач, полномочий главного распорядителя средств областного бюджета, функций и полномочий учредителя допущены следующие основные нарушения при планировании и расходовании бюджетных средств:

3.11.1. На финансовое обеспечение 46 подведомственных государственных общеобразовательных учреждений в связи с включением расходов на осуществление деятельности, не относящейся к компетенции общеобразовательных учреждений, на оплату труда медицинских работников и приобретение медикаментов в общей сумме 84 685,1 тыс. рублей (в 2015 году – 41 936,7 тыс. рублей, в 2016 году – 42 748,4 тыс. рублей), из которых использовано 56 778,5 тыс. рублей на указанные цели, в том числе казенными учреждениями бюджетных средств, предусмотренных бюджетными сметами, в общей сумме 52 690,2 тыс. рублей (в 2015 году – 40 066,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 12 624,1 тыс. рублей); бюджетными общеобразовательными учреждениями средств в общей

сумме 4 088,3 тыс. рублей (в 2015 году – 1 358,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года в сумме 2 729,5 тыс. рублей);

3.11.2. На финансовое обеспечение 12 подведомственных государственных общеобразовательных учреждений в связи с включением расходов на бесплатное питание категории детей, не предусмотренной Федеральным законом № 273-ФЗ и Областным законом от 14 ноября 2013 года № 26-ЗС «Об образовании в Ростовской области», в общей сумме 179 228,7 тыс. рублей (в 2015 году – 85 744,6 тыс. рублей, в 2016 году – 93 484,1 тыс. рублей), из которых использовано 117 414,4 тыс. рублей на указанные цели, в том числе казенными учреждениями бюджетных средств, предусмотренных бюджетными сметами, в 2015 году – 49 884,6 тыс. рублей, бюджетными учреждениями – 67 529,8 тыс. рублей (в 2015 году – 34 812,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 32 717,6 тыс. рублей);

3.11.3. На финансирование проверенных 6 государственных специальных общеобразовательных учреждений в связи с включением расходов на осуществление деятельности по опеке и попечительству, не предусмотренной уставами этих учреждений, расходы на содержание детей только во внеучебное время составили 10 205,7 тыс. рублей (в 2015 году на сумму 7 862,4 тыс. рублей, за текущий период 2016 года – 2 343,3 тыс. рублей).

3.11.4. Завышение фонда оплаты труда ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 42» и ГКОУ РО «Зерноградская специальная школа-интернат» на 2015 год – на 1 725,0 тыс. рублей и на 2016 год – на 2 723,0 тыс. рублей.

3.11.5. Осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с:

– содержанием в интернатах 5 государственных общеобразовательных учреждений (из 13 проверенных) 205 неиногородних детей, 40% от числа проживающих в них (ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41», ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 42» и ГКОУ РО «Новочеркасская школа-интернат № 1», ГБОУ РО «Таганрогский педагогический лицей-интернат» и ГБОУ РО «Ростовская-на-Дону школа-интернат»), на общую сумму 11 973,2 тыс. рублей (в 2015 году – 8 604,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 3 369,0 тыс. рублей).

– оплатой коммунальных услуг ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу (ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74»), на общую сумму 84,7 тыс. рублей (в 2015 году – 16,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 68,7 тыс. рублей), ГБОУ РО «Новошахтинская школа-интернат» и ГБОУ РО «Волгодонская школа-интернат» за помещения ГКОУ РО «Ростовская санаторная школа-интернат № 28» на общую сумму 158,2 тыс. рублей (в 2015 году – 114,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 43,9 тыс. рублей).

3.11.6. Осуществление ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74» расходов без достижения требуемого результата в текущем периоде 2016 года – 6 373,0 тыс. рублей.

3.12. Осуществление образовательной деятельности ГКОУ РО «Ростовская-

на-Дону санаторная школа-интернат № 74», в период с 11 января 2016 года по настоящее время при отсутствии лицензии на осуществление образовательной деятельности (сумма расходов за январь – апрель 2016 года составила 6 373,0 тыс. рублей); медицинской деятельности ГБОУ РО «Таганрогский лицей-интернат» и ГКОУ РО «Красносулинская санаторная школа-интернат» в 2015 году – при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности (общая сумма расходов 776,5 тыс. рублей).

3.13. Нарушение Порядка управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области, утвержденного Областным законом от 15 января 2001 года № 125-ЗС, в связи с передачей ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» помещений пищеблока и столовой ГКОУ РО «Ростовская санаторная школа-интернат № 74» без согласования с министерством образования области и министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

3.14. Несоблюдение 3 проверенными государственными общеобразовательными учреждениями (ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41», ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74» и ГБОУ РО «Таганрогский педагогический лицей-интернат») Санитарно-эпидемиологических норм и Правил к условиям и организации обучения (несоблюдение норм по площади спален и кабинетов из расчета на 1 обучающегося), а также при организации питания на территории столовой ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» детей из ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат № 74» (тубинфицированных, с малыми формами туберкулеза в стадии кальцинации).

Имели место и иные нарушения и недостатки.

\* \* \*

*Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области, направленном министру общего и профессионального образования Ростовской области Л.В. Балиной от 25 июля 2016 года № 870/А-2.*

*В соответствии с предложениями палаты изданы приказы минобразования Ростовской области: от 18 июля 2016 года № 529 «Об утверждении примерной территориальной схемы закрепления общеобразовательных учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области, за территориями муниципальных образований», от 19 июля 2016 года № 532 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке общеобразовательными учреждениями, подведомственными минобразованию Ростовской области, правил приема граждан на обучение по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования и перевода из одной образовательной организации в другие организации, осуществляющие образовательную деятельность», от 1 октября 2016 года № 720 «Об утверждении порядка составления, согласования и утверждения планов-финансово хозяйственной*

деятельности государственных бюджетных учреждений и бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении минобразования Ростовской области», от 1 сентября 2016 года № 506 «Об утверждении порядка согласования штатных расписаний»; оформлено приложение к лицензии на образовательную деятельность ГКОУ РО «Ростовская санаторная школа-интернат № 74». В результате принятых мер по: сокращению контингента неиногородних детей расходы на их содержание в школах-интернатах сокращены на 12 817, 0 тыс. рублей; переводу контингента детей-сирот из 8 школ-интернатов в центры помощи детям сокращены расходы на содержание детей-сирот в коррекционных школах-интернатах в объеме 8 042,0 тыс. рублей.

Подготовлены проекты: внесения изменений в статью 9 Областного закона от 26 ноября 2013 года №26-ЗС «Об образовании в Ростовской области», в постановление Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 596 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие образования», в постановление Правительства Ростовской области от 3 августа 2012 года № 726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области»; внесения дополнений и изменений в уставы школ-интернатов.

Возмещены коммунальные платежи ГКОУ РО «Ростовская-на-Дону санаторная школа-интернат №74» за помещения, переданные в безвозмездное пользование ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат №41», и ГКОУ РО «Ростовская санаторная школа-интернат № 28» за помещения, переданные ГБОУ РО «Новошахтинская школа-интернат» и ГБОУ РО «Волгодонская школа-интернат».

Помещения пищеблока и столовой ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 41» переданы в безвозмездное пользование ГКОУ РО «Ростовская санаторная школа-интернат № 74» согласно распоряжению имущества Ростовской области от 10 ноября 2016 года №19р/2042.

Прекращены контракты с директором ГКОУ РО «Ростовская специальная школа-интернат № 42» – И.Ю. Богдановой и директором ГКОУ РО «Зерноградская специальная школа-интернат» – Н.М. Половинко.

Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову в период исполнения им обязанностей Губернатора Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову Палатой были внесены на рассмотрение предложения:

1. Установить:

– случаи и порядок обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации;

– условия оказания медицинской помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях.

**2. Министерству образования области:**

– осуществить комплекс мер по устранению выявленных нарушений, их пресечению и предупреждению, оптимизации действующей сети подведомственных государственных общеобразовательных учреждений и расходов на ее содержание, исходя из необходимости обеспечения интересов детей; по совершенствованию планирования бюджетных расходов на образование и обеспечению их законности, эффективности и результативности использования; по организации, осуществлению и обеспечению бесплатным питанием обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях в соответствии с действующим законодательством;

– учесть результаты проверки при подготовке предложений по формированию областного бюджета на очередной финансовый год.

**3. Министерству здравоохранения Ростовской области** принять во взаимодействии с министерством образования области меры по организации оказания первичной медико-санитарной помощи обучающимся в соответствии с федеральными законами от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ, от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ, от 3 июля 2016 года № 286-ФЗ и № 313-ФЗ, а также приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 822н.

**4. Министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области** во взаимодействии с главными распорядителями средств областного бюджета, имеющими подведомственные учреждения, организовать работу по проверке уставов учреждений и, в первую очередь, целей их создания и основных видов деятельности на предмет соответствия действующему законодательству.

*Контрольное мероприятие находится на контроле палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

### **2.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации Государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.10.2015 № 152, удостоверение на право проведения проверки от 06.10.2015 № 110.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение законности и обеспечение эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством).

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и органов местного самоуправления при расходовании бюджетных средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством).

**Перечень проверенных объектов:** министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, органы местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспектора О.А. Шеховцов и В.И. Володин, инспекторы: В.Ф. Бенья, С.А. Вериго, И.Л. Владарчик, Л.В. Дробышева, А.В. Космынин, В.В. Кочергина, С.А. Репа, Т.В. Углова.

#### **Результаты контрольного мероприятия.**

В результате проверки 13 муниципальных образований установлены следующие нарушения и недостатки.

#### **Белокалитвинский район.**

1. Допущены нарушения при выполнении администрацией муниципальных задач и функций в связи с несвоевременным приведением муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете.

2. Нарушены сроки размещения заказов от 3 до 33 рабочих дней.

3. В нарушение статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ неправомерно внесены изменения в договоры участия в долевом строительстве многоквартирных жилых домов (договор) в части сроков исполнения.

### **Город Волгодонск.**

1. Нарушены сроки размещения заказов на 17 рабочих дней.
2. Не обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства на общую сумму 10,7 млн. рублей, в части страхования ответственности Застройщика.

### **Город Донецк.**

1. Допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с оплатой исполнительских сборов за несвоевременное предоставление жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в общей сумме 0,2 млн. рублей.
2. Нарушены сроки размещения заказов от 4 до 149 рабочих дней.
3. Допущено заключение 13 муниципальных контрактов с нарушением объявленных условий закупок в части несоответствия сроков выполнения работ, а также требований к техническим характеристикам объекта.
4. Нарушены положения муниципального акта о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период в части превышения размера авансовых платежей.
5. Допущены нарушения при выполнении администрацией муниципальных задач и функций в части несвоевременного приведения муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете.

### **Город Таганрог.**

1. Допущены нарушения при выполнении администрацией муниципальных задач и функций в связи с:
  - несвоевременным приведением муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете;
  - несоблюдением требований приказов министерства образования Ростовской области от 30.08.2013 № 662, от 04.09.2013 № 669, от 20.03.2015 № 151, от 26.06.2015 № 466 в части формирования списка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подлежащих обеспечению жильем, и списка граждан, в отношении которых вступили в законную силу решения судов;
  - принятием жилых помещений, качество и комплектация которого не соответствует требованиям федерального и регионального законодательства, а также условиям заключенных контрактов.
2. Нарушены сроки размещения заказов от 7 до 35 рабочих дней.
3. Не обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства на общую сумму 1,1 млн. рублей, в части страхования ответственности Застройщика.
4. Нарушены положения муниципального акта о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период в части

превышения размера авансовых платежей.

5. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил «СП 42.13330.2011. Свод правил. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

### **Город Шахты.**

1. Допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с оплатой администрацией исполнительских сборов и административных штрафов за несвоевременное предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в общей сумме 0,2 млн. рублей.

2. Нарушены сроки размещения заказов от 1 до 7 дней.

3. Не обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства на общую сумму 3,5 млн. рублей, в части страхования ответственности Застройщика.

### **Кагальницкий район.**

1. Допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с оплатой исполнительских сборов за несвоевременное предоставление жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в общей сумме 0,3 млн. рублей;

2. Допущены нарушения при выполнении администрацией муниципальных задач и функций в связи с:

– выдачей разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирных жилых домов при отсутствии документов, предусмотренных статьей 55 Градостроительного Кодекса Российской Федерации;

– заключением договоров купли-продажи жилых помещений в многоквартирном доме, при этом земельный участок, на котором располагается дом, не является общей долевой собственностью собственников помещений в многоквартирном доме, а принадлежит физическому лицу;

– принятием жилых помещений, качество и комплектация которых не соответствует требованиям федерального и регионального законодательства, а также условиям заключенных контрактов;

– расходованием субвенции в сумме 0,7 млн. рублей на приобретение жилого помещения ребенку-сироте при его отсутствии в Сводном списке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, подлежащих обеспечению жильем в 2014 году;

– несоблюдением требования постановления Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539 в части своевременного предоставления отчетов.

3. Нарушены сроки размещения заказов от 5 до 10 рабочих дней.

4. Заключены контракты (договоры) без определения их существенных условий, а именно условий об обеспечении исполнения договоров, а также ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

5. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил «СП 42.13330.2011. Свод правил. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

### **Красносулинский район.**

1. Допущены нарушения при выполнении администрацией муниципальных задач и функций в связи с:

– несвоевременным приведением муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете;

– несвоевременным направлением ходатайства о включении граждан, относящихся к категории лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в список на обеспечение жилыми помещениями;

– несоблюдением требования постановления Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539 в части своевременного предоставления отчетов.

2. Нарушены сроки размещения заказов от 17 до 60 рабочих дней.

3. Не обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства на общую сумму 5,5 млн. рублей, в части страхования ответственности Застройщика.

4. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил «СП 42.13330.2011. Свод правил. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

### **Город Батайск.**

1. Нарушены сроки размещения заказов от 16 до 36 дней.

2. Нарушены условия реализации 28 контрактов в части взыскания неустойки.

3. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил «СП 42.13330.2011. Свод правил. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

### **Город Новочеркасск.**

1. Не обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства на общую сумму 7,0 млн. рублей, в части

страхования ответственности Застройщика.

2. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил «СП 42.13330.2011. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

3. Допущено нарушение условий реализации заключенного контракта, выразившееся в несоблюдении условий приема-передачи 26 квартир.

4. Допущены нарушения при выполнении администрацией муниципальных задач и функций в части приема жилых помещений с некачественно выполненными внутренними работами.

### **Неклиновский район.**

1. Нарушены сроки размещения заказов от 1 до 29 дней.

2. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил «СП 42.13330.2011. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

### **Пролетарский (с) район.**

1. Нарушены сроки размещения заказов от 23 до 33 дней.

2. В 2014 году не обеспечено своевременное предоставление 8 детям-сиротам жилых помещений по договорам найма специализированного жилого помещения.

### **Сальский район.**

1. Не обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства на общую сумму 5,8 млн. рублей, в части страхования ответственности Застройщика.

2. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил «СП 42.13330.2011. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

### **Целинский район.**

1. Нарушены сроки размещения заказов от 5 до 27 дней.

2. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил «СП 42.13330.2011. Свод правил. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

**Выводы:**

1. Допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с оплатой исполнительских сборов за несвоевременное предоставление жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

2. Администрацией Кагальницкого сельского поселения были выданы разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирных жилых домов при отсутствии документов, предусмотренных статьей 55 Градостроительного Кодекса Российской Федерации. Заключены договоры купли-продажи жилых помещений в многоквартирном доме на общую сумму 2,9 млн. рублей, при этом земельный участок, на котором располагается дом, не является общей долевой собственностью собственников помещений в многоквартирном доме, а принадлежит физическому лицу.

Кроме того, средства субвенции в сумме 0,7 млн. рублей направлены на приобретение жилого помещения ребенку-сироте при отсутствии его в договоре от 20.03.2014 № 14-ДС.

3. В городах Таганрог и Новочеркасск, Кагальницком районе качество и комплектация приобретаемого жилья не соответствует требованиям федерального и регионального законодательства, а также условиям контрактов.

4. Заключены муниципальные контракты (договоры) участия в долевом строительстве (приобретение жилого помещения для детей-сирот) и купли-продажи в домах, размещение которых не соответствует требованиям свода правил «СП 42.13330.2011. Свод правил. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89».

5. Органами исполнительной власти городов Новочеркасск, Волгодонск, Таганрог, Шахты, Сальского, Красносулинского районов не обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства, в части страхования ответственности Застройщика.

6. В Пролетарском районе с нарушением установленных постановлением Правительства РО от 25.06.2012 № 539 сроков были заключены договора найма специализированного жилого помещения.

7. Органами местного самоуправления муниципальных образований допущено нарушение требований постановления Правительства РО от 25.06.2012 № 539 в части сроков размещения заказов.

8. В случае размещения заказов по ценам, установленным для квартала, в котором осуществлялось размещение, администрация Неклиновского района могла снизить начальную (максимальную) цену контрактов на общую сумму 192,5 тыс. рублей.

9. Департаментом строительства города Новочеркаска допущено нарушение условий реализации заключенного контракта, выразившееся в несоблюдении условий приема-передачи 26 квартир.

10. Администрацией города Донецка заключены 13 контрактов с МУП «АГБ»,

которые не соответствовали требованиям, предусмотренным документацией об аукционе.

11. Администрацией Кагальницкого района заключены договоры с нарушением статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части невключения в контракт (договор) обязательных условий.

12. В нарушение статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ администрацией Белокалитвинского района неправомерно внесены изменения в договоры участия в долевом строительстве многоквартирных жилых домов (договор) в части сроков исполнения.

13. Администрацией города Батайска нарушены условия реализации контрактов (договоров) в части взыскания неустойки.

14. Администрациями Красносулинского и Кагальницкого районов нарушены требования постановления Правительства РО от 25.06.2012 № 539 в части своевременности предоставления отчетности.

\* \* \*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки министру строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и главам 13 муниципальных образований направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*По итогам контрольного мероприятия к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц органов местного самоуправления, 2 освобождены от занимаемых должностей.*

*Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

## **2.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.6.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.04.2016 № 85, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 15.04.2016 № 71.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области».

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по использованию бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области».

**Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:** министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, города Ростов-на-Дону, Гуково, Донецк, Новошахтинск, Таганрог, Шахты, Аксайское городское поселение, Красносулинское городское поселение, Гуково-Гнилушевское сельское поселение, Долотинское сельское поселение, Киселевское сельское поселение.

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), А.Г. Игнатов, Е.А. Милейчик и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Н.В. Славгородский, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 12 объектов, в том числе министерство строительства, архитектуры и территориаль-

ного развития Ростовской области и 11 муниципальных образований, оформлено 12 актов. Все акты подписаны без замечаний.

Переселение из ветхого и аварийного жилищного фонда является одной из приоритетных целей государственной политики в жилищной и жилищно-коммунальной сферах, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», а также Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р.

В Ростовской области, в соответствии с положениями Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ, в проверяемом периоде утверждена и действует областная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2013–2017 годах», утвержденная Постановлением Правительства Ростовской области от 18.04.2013 № 196 (далее – областная адресная программа).

Общее руководство и координацию деятельности по реализации областной программы по переселению в проверяемом периоде осуществляет министр.

Переселение граждан запланировано в период с 01.09.2013 по 01.09.2017, запланированы мероприятия по ликвидации 101 882,44 кв. метра аварийного жилищного фонда с переселением 6188 жителей из 2624 жилых помещений.

Общий объем финансирования программы составил 4 163 683,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств Фонда ЖКХ – 1 817 366,5 тыс. рублей, средств областного бюджета – 1 711 416,2 тыс. рублей, средств местных бюджетов – 633 120,1 тыс. рублей, внебюджетных средств (доля софинансирования из областного и местных бюджетов составляет 56,33% от общей суммы средств, направленных на реализацию Программы, без учета внебюджетных источников) – 17 804 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие показало, что на реализацию этапов Государственной программы 2014–2015 годов направлено 1 530 524,7 тыс. рублей, что позволило реализовать мероприятия по переселению 2472 семей из 41,2 тыс. кв. метров аварийного жилья.

Следует отметить, что в проверяемом периоде министерством не было обеспечено выполнение обязательств, принятых Ростовской областью в соответствии с договором о долевым финансировании региональных адресных программ от 04.04.2008 № 04-ЗС, заключенным между государственной корпорацией – Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и Правительством Ростовской области в части перечисления муниципальным образованиям бюджетных средств, полученных за счет средств Фонда, и средств, предусмотренных в областном бюджете на доленое финансирование переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в течение тридцати дней со дня получения средств Фонда.

Отчеты о ходе переселения граждан из аварийного жилищного фонда содер-

жат несоответствия в сведениях о запланированных и достигнутых результатах реализации мероприятий по переселению граждан, отсутствуют количественные показатели ликвидированных либо планируемых к ликвидации многоквартирных жилых домов.

Как областной адресной программой, так и государственной программой Ростовской области установлены различные порядки определения объема финансирования мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, реализуемых за счет средств областного бюджета и с привлечением средств Фонда.

Так, при привлечении средств Фонда стоимость 1 кв. м общей площади предоставляемого жилого помещения на каждый отдельный этап для муниципальных образований установлены программой.

При этом объем финансирования мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, реализуемых только за счет областного и местного бюджетов, рассчитывается исходя из рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилого помещения, определенной в порядке, установленном нормативным правовым актом Правительства Ростовской области.

Сравнение показало, что в 2014 и в 2015 годах стоимость 1 кв. м аварийного жилья для мероприятий, реализуемых с привлечением средств Фонда, в общем выше, чем данный показатель для аналогичных мероприятий, реализуемых только за счет средств областного и местного бюджетов, например, в городе Ростове-на-Дону в 2014 году – в среднем на 35,2%, в 2015 году – на 37%, в городе Гуково в 2015 году – на 7,5 процента.

Соответственно, наличие разницы в 2014–2015 годах между стоимостью 1 кв. м общей площади предоставляемого жилого помещения в рамках мероприятий по переселению граждан, реализуемых муниципальным образованием за счет средств областного бюджета и с привлечением средств Фонда, ставит собственников аварийных жилых помещений, подлежащих расселению, посредством заключения договора мены в неравные условия, в зависимости от формы ресурсного обеспечения мероприятий по переселению граждан.

Этап 2015–2016 годов в рамках мероприятий по переселению, реализуемых без привлечения средств Фонда, на момент проверки:

– по показателю «расселяемая площадь жилых помещений» выполнен – на 76,9 процента;

– по показателю «количество граждан, переселенных из аварийных домов, в том числе в судебном порядке» – на 77,8 процента;

– по показателю «стоимость переселения» – на 78,5%, в том числе: за счет средств областного бюджета – на 79%, за счет средств местного бюджета – на 66,5 процента.

Этап 2015–2016 годов в рамках мероприятий по переселению, реализуемых с привлечением средств Фонда, на момент проверки по показателю «расселяемая площадь жилых помещений» выполнен на 44,8%, по показателю «количество граждан, переселенных из аварийных домов, в том числе в судебном порядке» –

на 39%, по показателю «стоимость переселения» – на 34%, в том числе: за счет средств областного бюджета – на 38,9%, за счет средств местного бюджета – на 16,6%, за счет средств Фонда – на 37,1%, за счет внебюджетных источников – на 32,5 процента.

Следует отметить, что в основном за счет средств, предусмотренных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляется выкуп жилых помещений у собственников (31,8%), а также участие в долевом строительстве новых многоквартирных домов, квартиры в которых будут предоставлены отселяемым лицам (51,4%).

По этапу областной адресной программы 2013–2014 годов к сносу запланировано 92 968,13 кв. м общей площади жилых помещений, расположенных в аварийных МКД. На момент проверки снесено 7 238,96 кв. м, или 7,7 процента.

По этапу областной адресной программы 2014–2015 годов к сносу запланировано 84 449,01 кв. м общей площади жилых помещений, расположенных в аварийных МКД, в том числе 8 856,92 кв. м – с учетом необходимости развития малоэтажного строительства. На момент проверки снесено 5 501,1 кв. м, или 6,5 процента.

По этапу областной адресной программы 2015–2016 годов к сносу запланировано 44 709,03 кв. м общей площади жилых помещений, расположенных в аварийных МКД. На момент проверки снесено 540,1 кв. м, или 1,2 процента.

Имеется объективная вероятность не реализовать в срок до 31.12.2016 мероприятия по переселению этапа 2015–2016 годов в полном объеме, согласно областной адресной программе.

Предоставление субсидий в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, осуществлялось министерством на основании соглашений о предоставлении субсидий, заключенных между министерством и администрациями муниципальных образований, что соответствует Положению о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (далее – Положение о порядке расходования субсидий), утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам».

В проверяемом периоде соглашениями в качестве критериев, характеризующих эффективность использования вышеназванной субсидии, были предусмотрены такие показатели, как переселение граждан из аварийных помещений, а также ликвидация аварийного жилищного фонда.

В свою очередь, отчеты муниципальных образований за 2014–2015 годы и текущий период 2016 года не содержат количественных показателей ликвидированных либо планируемых к ликвидации многоквартирных жилых домов, необходимых для оценки эффективности использования субсидий.

В ходе контрольного мероприятия были проведены проверки в 11 муници-

пальных образованиях Ростовской области: Аксайском городском поселении, городах Ростов-на-Дону, Шахты, Таганрог, Донецк, Гуково, Новошахтинск, а также Красносулинском городском поселении, Долотинском сельском поселении, Киселевском сельском поселении и Гуково-Гнилушевском сельском поселении Красносулинского района.

Встречные проверки муниципальных образований показали, что отсутствие методической базы, регламентирующей действия должностных лиц при принятии решений по переселению граждан, создает необоснованно широкие пределы усмотрения при принятии ими решений.

Так, в Ростовской области не разработан Порядок (методические рекомендации) по формированию и утверждению списков граждан к переселению из аварийного (ветхого) жилищного фонда, предусматривающий в том числе приоритетность расселения не только домов, признанных аварийными, но и граждан в рамках одного этапа, и необходимый для этого перечень документов и сведений, подтверждающих и способствующих реализации их прав на переселение.

В 6 муниципальных образованиях (города Ростов-на-Дону, Таганрог, Красносулинское городское поселение, Гуково-Гнилушевское сельское поселение, Долотинское сельское поселение, Киселевское сельское поселение) установлено несоответствие показателей муниципальных программ показателям областной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2013–2017 годах» (далее – областная адресная программа).

Кроме того, встречными проверками, проведенными в муниципальных образованиях области, установлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, повлекшее за собой финансирование и расходование этих средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации;

- расходование средств без достижения требуемого результата всего составило 23 967,9 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 20 631,4 тыс. рублей, в 2015 году – 3 336,5 тыс. рублей, из них:

- бюджетные средства в сумме 18 997,0 тыс. рублей были перечислены муниципальному унитарному предприятию города Донецка Ростовской области «Архитектурно-градостроительное бюро» в качестве оплаты по контрактам на участие в долевом строительстве 19 квартир. Однако в связи с банкротством застройщика эти квартиры заказчику на момент проведения проверки не переданы, а граждане, проживающие в многоквартирных жилых домах, признанных аварийными и подлежащими сносу, не расселены;

- в муниципальном образовании «Гуково-Гнилушевское сельское поселение» в целях реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда был заключен муниципальный контракт на долевое строительство 2-квартирного жилого дома на общую сумму 3 024,0 тыс. рублей, однако на момент проведения контрольного мероприятия в построенном 2-квартирном доме никто не проживал;

– принятие к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств 10 жилых помещений общей стоимостью 7 132,4 тыс. рублей, выкупленных администрацией города Донецка у собственников, и невключение их в реестр муниципального имущества;

– неосуществление государственной регистрации права муниципальной собственности на 13 земельных участков под расселенными и снесенными в 2014 году домами, что свидетельствует о невыполнении органами местного самоуправления города Донецка своих задач и функций. В результате в настоящее время оформить право муниципальной собственности на вышеназванные 13 земельных участков не представляется возможным в связи с отсутствием на них объектов недвижимости, являющихся муниципальной собственностью;

– отсутствие критериев приоритетности переселения граждан, чьи дома признаны аварийными, для включения их в муниципальные программы;

– отсутствие порядка переселения граждан из МКД, признанных аварийными, а также необходимого для этого перечня документов и сведений, подтверждающих и способствующих реализации их прав на переселение из аварийного жилья;

– множественные нарушения порядков разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ переселения;

– несоответствие показателей соглашений, заключенных муниципалитетами с минстроем области, плановым назначениям, предусмотренным государственными и муниципальными программами по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

– нарушения условий соглашений в части ликвидации аварийного жилищного фонда, а также переселения граждан;

– несоответствие муниципальных программ Государственной программе и областной адресной программе;

– включение в отчеты о реализации муниципальных программ недостоверных данных;

– нарушения действующего законодательства в сфере муниципальных закупок в 2014 году в общей сумме 93 540,6 тыс. рублей (отсутствие в проектах муниципальных контрактов, являющихся неотъемлемой частью аукционной документации, обязательных условий, предусмотренных действующим законодательством – Аксайское городское поселение; при заключении контрактов по результатам открытых аукционов в электронной форме был изменен срок передачи жилого помещения – город Гуково; отсутствие в заключенных контрактах обязательных условий, предусмотренных действующим законодательством – город Новошахтинск; отсутствие согласования с уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере закупок – город Ростов-на-Дону).

Всеми муниципальными образованиями нарушены условия соглашений в части ликвидации аварийного жилищного фонда, что приводит к недостижению такого ожидаемого результата Государственной программы, как улучшение городской среды за счет комплексного освоения территории после ликвидации аварийного жилищного фонда, подлежащего сносу или реконструкции.

По этапам областной адресной программы 2013–2016 годов к расселению и сносу запланировано 101,9 тыс. кв. метров общей площади жилых помещений, расположенных в аварийных МКД, на момент проверки расселены жильцы с 88,3 тыс. кв. метров, снесено – 13,3 тыс. кв. метров, или 13,0% аварийных жилых помещений.

Сложившаяся ситуация свидетельствует о высоких рисках невыполнения запланированных показателей по сносу аварийного жилья в установленные сроки.

Вместе с тем результаты проверки свидетельствуют, что земельные участки под аварийными жилыми домами, подлежащими сносу, как правило, расположены в центральной части населенных пунктов и имеют высокую стоимость. При этом администрациями муниципальных образований не используется существующий механизм ликвидации аварийного фонда путем продажи земельных участков и расположенных на них аварийных многоквартирных домов, предусмотренный методическими рекомендациями по привлечению внебюджетных средств при реализации региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, утвержденными приказом Минстроя России от 09.12.2013 № 23/МС.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

#### **Выводы:**

*По итогам контрольного мероприятия министру строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и главам 11 муниципальных образований направлены представления Палаты с предложениями завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.*

*Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить министерству строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области взять на особый контроль вопрос выполнения муниципальными образованиями принятых обязательств по сносу аварийного жилья, предусмотренных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов, в рамках Государственной программы, в том числе путем продажи изъятых для муниципальных нужд земельных участков и расположенных на них многоквартирных домов.*

*О результатах контрольного мероприятия проинформирован Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.*

*Следует отметить, что в ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. В результате принятых мер показатели муниципальных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда приведены в соответствие с показателями областной адресной программы, минстроем разработан проект соглашения об изъятии жилого помещения, непригодного для проживания, путем возмещения средств*

*за него в форме социальной выплаты, 10 жилых помещений в домах, признанных аварийными, приобретенных по договорам выкупа, включены в реестр муниципального имущества.*

*За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

## **2.5. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.6.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.06.2016 № 106, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 21.06.2016 № 80.

**Цель проверки:** оценка выполнения мероприятий, предусмотренных Программой подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2013 № 798 (далее – Программа подготовки к чемпионату мира), проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных в рамках программных мероприятий на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению чемпионата мира, оценка достижения целей, ожидаемых результатов и целевых показателей Программы подготовки к чемпионату мира.

**Предмет проверки:** нормативные правовые и иные документы, регламентирующие мероприятия по проектированию, строительству объектов, возводимых к чемпионату мира по футболу 2018 года, бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятий Программы подготовки к проведению чемпионата мира, контракты, договоры, платежные и иные первичные бухгалтерские документы; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

**Перечень проверенных объектов:** министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области); министерство промышленности и энергетики Ростовской области; министерство транспорта Ростовской области, государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростоблгазификация» (далее – ГБУ РО «Ростоблгазификация»), Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – департамент АД и ОДД), МКУ «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «ДИСОТИ»).

**Сроки проведения проверки:** с 27.06.2016 по 29.07.2016 (без учета выходных дней).

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), В.П. Балахнин, Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростов-

ской области К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, А.В. Кулиничев, Н.В. Славгородский, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

В ходе контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств в сумме 1840028,0 тыс. рублей, направленных на:

I) строительство газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону с учетом создания кольцевой системы между газораспределительной станцией Ростов-4 и газораспределительной станцией Ростов-5 (далее также – строительство газораспределительной сети);

II) объект «Строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов». 1-й этап – строительство водопроводных очистных сооружений производительностью 5 тыс. куб. м/сут. в районе ст. Мишкинской (ВОС) и внеплощадочных сетей от водопроводных очистных сооружений до аэропортового комплекса «Южный» с насосной станцией (далее также – строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» (1-й этап);

III) строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, этап 1.1 «Строительство сооружения питьевой воды аэропортового комплекса «Южный» (далее также – строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» (этап 1.1);

IV) строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный»;

V) реконструкцию мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону;

VI) строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону.

Проверка показала, что в 2015–2016 годах в рамках Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (далее – Программа) продолжались работы по строительству и реконструкции дорожно-транспортной, жилищно-коммунальной, энергетической инфраструктуры.

Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выявлено. Вместе с тем были установлены отдельные недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались недостаточно эффективно.

Так, в результате неурегулированных земельных вопросов на момент проведения контрольного мероприятия не была введена в эксплуатацию завершенная строительством газораспределительная сеть высокого и среднего давления, предназначенная для газоснабжения левобережной части города, портово-промышленной зоны «Заречная», футбольного стадиона и других сооружений.

Риски несоблюдения сроков ввода в эксплуатацию объектов, обусловленные несвоевременным формированием, выделением и передачей земельных участков для строительства (реконструкции), а также отсутствием документов, подтверждающих право государственной (муниципальной) собственности на них,

выявлены и в отношении других объектов. Так, в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» на момент проведения проверки не было осуществлено изъятие (выкуп) пяти земельных участков для строительства и реконструкции дорожно-транспортной инфраструктуры. Министерством транспорта Ростовской области не обеспечена своевременная подготовка правового акта Правительства Ростовской области об изъятии земельных участков для нужд области, связанных со строительством автомобильной дороги к аэропорту «Южный», а также подготовка документов, подтверждающих право собственности Ростовской области на земельные участки, на которых ведется ее строительство.

По итогам проверки выявлены факты несоблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок, обусловленные в основном:

- внесением изменений в условия контрактов в ходе выполнения работ, в том числе и сверх установленного объема (строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная (далее – строительство магистральной улицы), реконструкция мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону (далее – реконструкция мостового перехода));

- несвоевременным представлением документов, подтверждающих обеспечение исполнения контракта (выполнение мероприятий по обеспечению сохранности объектов культурного наследия в связи со строительством автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный»);

- несоответствием контракта положениям конкурсной документации (строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов).

В ходе строительства и реконструкции дорожно-транспортной инфраструктуры в г. Ростове-на-Дону по инициативе подрядных организаций в проектно-сметную документацию вносились изменения, согласованные департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону и муниципальным казенным учреждением «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону» (далее – муниципальные заказчики). В ряде случаев это привело к удорожанию планируемых к выполнению отдельных видов работ и материалов: по строительству магистральной улицы на 63937,5 тыс. рублей, по реконструкции мостового перехода – 5263,0 тыс. рублей. При этом увеличилась на 39045,3 тыс. рублей и стоимость фактически выполненных работ (примененных материалов).

Контрольным мероприятием выявлены факты завышения стоимости строительно-монтажных работ. В проверяемом периоде они были установлены на общую сумму 3717,4 тыс. рублей.

Так, завышение стоимости работ, выполненных по строительству системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, оплаченных министерством жилищно-коммунального хозяйства

Ростовской области (далее – минЖКХ области), установлено на общую сумму 3283,6 тыс. рублей. Эти факты в основном были связаны с отсутствием оборудования в камере фильтров-поглотителей, работ по монтажу оборудования «Аквахлор-500», работ по устройству асфальтобетонных дорожек тротуаров из литой асфальтобетонной смеси, установке шкафа управления задвижкой, игло-фильтров, конструктивных элементов на ограждении. На момент проверки не были выполнены и работы по установке насоса с гидробаком, устройству стяжки на камере фильтров, установке концевых элементов трубопровода, термостатических элементов системы отопления, запорной арматуры, обратного клапана, монтажу зонтов вентиляционной системы из листовой стали.

В ходе строительства и реконструкции дорожно-транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону такие нарушения были допущены на сумму 409,4 тыс. рублей: выявлено частичное отсутствие работ по устройству асфальтобетонного покрытия, установке временного осветительного оборудования и др.

Муниципальными заказчиками в отдельных случаях не соблюдались установленные сроки оплаты принятых работ (оказанных услуг), сроки принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету, а также нарушены условия оплаты муниципального контракта на технологическое присоединение к электрическим сетям реконструируемого объекта в части неправомерного перечисления аванса в сумме 1550,1 тыс. рублей.

Также установлено, что денежные обязательства в сумме 571,0 тыс. рублей в части оплаты авторского надзора за реконструкцией мостового перехода были приняты к учету за счет лимитов, доведенных на другие цели.

В этом же муниципальном образовании в ходе строительства магистральной улицы допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, связанное с планированием ассигнований в сумме 135066,2 тыс. рублей на разработку рабочей проектно-сметной документации по статье классификации операций сектора государственного управления 310 «Увеличение стоимости основных средств» вместо подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».

Проверка также показала, что меры по взысканию штрафов на сумму 127,1 тыс. рублей за ненадлежащее исполнение условий контрактов на выполнение авторского надзора за строительством магистральной улицы, а также пени в размере 55019,3 тыс. рублей за несоблюдение подрядчиком сроков выполнения строительно-монтажных работ муниципальными заказчиками не применялись.

В ходе проверки установлено, что объемы финансирования строительства отдельных объектов, предусмотренные Программой, не соответствовали размеру, утвержденному федеральным правовым актом и областными законами. Отчет о ее реализации в 2015 году содержал недостоверную информацию в части плановых расходов на реализацию программных мероприятий в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону».

Выявлены и другие нарушения и недостатки, отраженные в актах, составленных в ходе проверки.

По итогам контрольного мероприятия в адрес министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, министра транспорта Ростовской области, главы администрации муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», директора ГБУ РО «Ростоблгазификация» Палатой в соответствии с положениями статьи 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлены представления для завершения работы по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**Выводы:**

1. Проверка показала, что в 2015–2016 годах с участием средств областного бюджета продолжились работы по строительству и реконструкции дорожно-транспортной, коммунальной, энергетической инфраструктуры, необходимой для проведения чемпионата мира по футболу 2018 года.

2. Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выявлено. Вместе с тем были установлены недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно.

\* \* \*

*В результате мер, принятых исполнителями Программы в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты сторнированы работы на сумму 2752,1 тыс. рублей, отсутствовавшие на момент проверки, а также все затраты, связанные с удорожанием работ, взамен невыполненных объемов предъявлены иные работы стоимостью 409,4 тыс. рублей, выполнены объемы на сумму 531,5 тыс. рублей, отсутствовавшие на момент проверки, проектная документация направлена заказчиком на оценку соответствия измененных разделов проектной документации требованиям технических регламентов и проведение проверки достоверности применения сметных нормативов, инициирована претензионная работа, а также исковое производство, осуществлены исправительные бухгалтерские проводки, в декабре 2016 года получено разрешение на ввод в эксплуатацию завершенной строительством газораспределительной сети, усилен контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок, исполнением условий, предусмотренных контрактами, заключенными с подрядными организациями, принятием к учету первичных учетных документов, решением земельных вопросов, составлением ответственным исполнителем-координатором Программы отчетности о реализации мероприятий по подготовке к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу.*

*В соответствии с протоколом заседания межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе, состоявшегося 18.09.2015, в адрес заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном*

*округе направлена информация о результатах контрольного мероприятия.*

*Об итогах проверки проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев, Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

## **2.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.07.2016 № 113, удостоверение на право проведения проверки от 06.07.2016 № 85.

**Цель проверки:** обеспечение соблюдения главным распорядителем средств областного бюджета законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования бюджетных средств.

**Предмет проверки:** деятельность комитета по управлению архивным делом Ростовской области по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета.

### **Перечень проверяемых объектов:**

Комитет по управлению архивным делом Ростовской области (далее – Комитет).

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Кочергина (руководитель проверки) и инспекторы Палаты Л.Ю. Абрамян, В.Ф. Беня, И.Л. Владарчик, А.В. Космынин, С.А. Репа, Т.В. Углова.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены проверки использования средств областного бюджета в учреждениях, подведомственных Комитету:

- в государственном казенном учреждении Ростовской области «Государственный архив Ростовской области» (далее – ГКУ РО «ГАРО»);
- в государственном казенном учреждении Ростовской области «Центр документации новейшей истории Ростовской области» (далее – ГКУ РО «ЦДНИРО»);
- в государственном казенном учреждении Ростовской области «Центр хранения архивных документов в городе Шахты Ростовской области» (далее – ГКУ «ЦХАД»);
- в государственном казенном учреждении Ростовской области «Архив документов по личному составу Ростовской области» (далее – ГКУ РО АДЛС).

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Сроки проведения проверки:** с 11.07.2016 по 15.07.2016, с 18.07.2016 по 22.07.2016, с 25.07.2016 по 29.07.2016, с 01.08.2016 по 05.08.2016.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

Согласно Областному закону от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» ассигнования, предусмотренные первоначально Комитету из областного бюджета, в 2015 году составили 83 301,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в соответствии с изменениями, вносимыми в Областной закон о бюджете на 2015 год, на основании уведомлений министерства финансов области об изменении бюджетных назначений по расходам (источникам финансирования) на 2015 год уточненные бюджетные ассигнования (с учетом ассигнований резервного фонда Правительства Ростовской области) составили 93 869,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) кассовые расходы Комитета по состоянию на 01.01.2016 составили 88 533,2 тыс. рублей, или 94,32 процента.

Первоначально на 2016 год Областным законом от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» по главному распорядителю средств областного бюджета – Комитету по управлению архивным делом Ростовской области утверждены бюджетные ассигнования в сумме 83 066,5 тыс. рублей, в том числе: в ходе исполнения бюджета в соответствии с изменениями, вносимыми в Областной закон о бюджете на 2016 год, на основании уведомлений министерства финансов области об изменении бюджетных назначений по расходам (источникам финансирования) на 2016 год уточненные бюджетные ассигнования (с учетом ассигнований резервного фонда Правительства Ростовской области) составили 94 849,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) кассовые расходы Комитета по состоянию на 01.07.2016 составили 36 715,6 тыс. рублей, или 38,7 процента.

Проверкой обоснованности расходов и соответствия документов по служебным командировкам работников Комитета действующему законодательству установлено следующее.

Согласно пункту 8 Учетной политики, утвержденной Приказом от 29.12.2012 № 54, расчеты с сотрудниками по оплате командировочных расходов Комитетом производятся в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области» (далее – постановление Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800).

В проверяемом периоде в Комитете действовало Положение о порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих комитета по управлению архивным делом Ростовской области, утвержденное приказом Комитета от 24.04.2013 № 23 (далее – Положение Комитета о командировках).

Служебное задание является основанием для издания приказа о направлении гражданского служащего в служебную командировку и оформления командировочного удостоверения. На основании приказа оформляется командировочное удостоверение.

В проверяемом периоде при направлении сотрудников Комитета в служебные командировки в ряде случаев служебные задания оформлялись позже издания приказа о командировании сотрудника, а также сдачи авансового отчета подотчетным лицом.

Таким образом, при выполнении государственных задач и функций Комитетом в проверяемом периоде допущено нарушение требований Положения о порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Комитета по управлению архивным делом Ростовской области, утвержденного приказом Комитета от 24.04.2013 № 23.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде в ряде случаев подотчетные лица (командированные сотрудники) представляли в Комитет авансовые отчеты (ф. 0504505), к которым прилагались командировочные удостоверения без указания в них дат прибытия в пункты назначения и выбытия из них (в 2015 году – 4 случая, в текущем периоде 2016 года – 2 случая).

К тому же в 2015 году Комитетом к бухгалтерскому учету были приняты 4 авансовых отчета (ф. 0504505), представленных командированными сотрудниками без командировочных удостоверений.

В проверяемом периоде при выполнении государственных задач и функций Комитетом допущено нарушение пункта 7.1 Положения о порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Комитета по управлению архивным делом Ростовской области, утвержденного приказом Комитета от 24.04.2013 № 23.

Далее проверкой было установлено, что авансовые отчеты, представленные подотчетными лицами (специалистами отдела организационно-методической и научной работы Комитета), составлены позже срока, установленного пунктами 7.1 постановления Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 и Положения Комитета о командировках.

Так, в 2015 году при выполнении государственных задач и функций Комитетом допущено нарушение требований пунктов 7.1 постановления Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области» и Положения о порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Комитета по управлению архивным делом Ростовской области, утвержденного приказом Комитета от 24.04.2013 № 23, в части нарушения сроков представления командированными сотрудниками авансовых отчетов (4 случая с нарушением сроков от 3 до 13 рабочих дней).

В ходе проверки использования имущества установлено, что, согласно договору безвозмездного пользования объектами нежилого фонда, находящимися в государственной собственности Ростовской области, от 24.08.2009 № 3286/09 и дополнительному соглашению от 13.03.2014 № 2 к указанному договору Комитет является пользователем нежилых помещений (комнаты № 4, 5, 32, 34, 36, находящиеся на цокольном этаже, комнаты № 5, 27, 28, 29, находящиеся на 1-м этаже по адресу: пер. Семашко, 52, г. Ростов-на-Дону), переданных по акту приема-передачи подведомственным учреждением ГКУ РО «ЦДНПРО». Пунктом 2.3.6 раздела 2 «Обязательства, права сторон» определено, что ссудополучатель (Комитет) обязуется в 3-дневный срок после подписания сторонами акта приема-передачи

недвижимого имущества заключить с ссудодателем (ГКУ РО «ЦДНИРО») соглашение об оплате коммунальных услуг и возмещении иных затрат, связанных с использованием недвижимого имущества. Акт приема-передачи указанных нежилых помещений подписан сторонами 13.03.2014. Соглашение об оплате коммунальных услуг и возмещении иных затрат, связанных с использованием недвижимого имущества, Комитетом и ГКУ РО «ЦДНИРО» не заключалось.

Таким образом, в проверяемом периоде Комитетом допущено нарушение при выполнении государственных задач и функций в части несоблюдения условий договора безвозмездного пользования объектами нежилого фонда, находящимися в государственной собственности Ростовской области, от 24.08.2009 № 3286/09 (в редакции дополнительного соглашения от 13.04.2014 № 2).

Проверкой организации бухгалтерского учета, достоверности и своевременности представления отчетности установлено, что в проверяемом периоде Комитетом, в нарушение пункта 6 Учетной политики, для расчета и выплаты заработной платы работникам применялась форма расчетной ведомости, не соответствующая форме, утвержденной приказом от 15.12.2010 № 173н.

Проверкой принятия к учету основных средств, принятия к учету и списания материальных запасов, своевременного отражения в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов установлено, что Комитетом допущено нарушение требований бухгалтерского учета по оформлению факта хозяйственной жизни, выразившееся в нарушении требований приказа от 01.12.2010 № 157н, в части учета авансовых платежей в 2015 году на сумму 38,2 тыс. рублей.

Далее, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2016 году Комитетом при формировании учетной политики допущено нарушение требований пункта 6 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ от 01.12.2010 № 157н), а именно:

- не утверждены методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты (абзац введен приказом Минфина России от 29.08.2014 № 89н, действует с 16.11.2014).

Таким образом, в проверяемом периоде в Комитете допущено нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики, в части несоблюдения пункта 6 приказа от 01.12.2010 № 157н.

Выборочной проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области по осуществлению Комитетом расходов на закупку товаров, работ и услуг нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка расходования субвенций на осуществление государственных полномочий Ростовской области по содержанию архивных учреждений установлено, что в проверяемом периоде Комитетом не в полной мере осуществлялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджет-

ных средств – не приведено в соответствии Положение о порядке расходования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов), в части расходов на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 707, Приказу министерства финансов Ростовской области от 30.12.2013 № 139 (с учетом изменений и дополнений).

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования Комитетом средств резервного фонда Правительства Ростовской области установлено следующее.

В 2015 году при заключении государственного контракта от 26.03.2015 № 21 на сумму 737,0 тыс. рублей Комитетом допущено нарушение при выполнении государственных задач и функций.

Несоответствие формулировки наименования услуги, указанной в п. 1 Приложения 2 к государственному контракту от 25.05.2015 № 21, перечню расходов, утвержденному приложением к распоряжению Правительства Ростовской области от 26.03.2015 № 16, привело к невозможности ее оплаты за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области. В результате для оплаты указанной услуги Комитет вынужден был произвести перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование текущей деятельности, в связи с чем в декабре 2015-го возникла необходимость в дополнительных средствах областного бюджета (выделены по обращению председателя Комитета от 14.10.2015 № 35/1169).

При этом бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенные Комитету в сумме 257,6 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2016, остались неиспользованными, в результате чего в 2015 году Комитетом допущено несоблюдение принципа эффективности в общей сумме 257,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2016 (ф. 0503127) при утвержденных бюджетных ассигнованиях за счет резервного фонда Правительства РО в общей сумме 2320,0 тыс. рублей исполнение за 2015 год составило 1506,2 тыс. рублей, или 64,9% от утвержденного плана.

Выборочной проверкой осуществления внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета бюджетных средств, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, нарушений не установлено.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведены проверки учреждений, подведомственных Комитету, по результатам которых установлены следующие нарушения и недостатки.

## **Результаты проверки в государственном казенном учреждении Ростовской области «Государственный архив Ростовской области».**

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов (ставок заработной платы) работникам ГКУ РО «ГАРО» в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления надбавок и доплат, правильности начисления и выплаты заработной платы в соответствии с действующими нормативными актами по оплате труда нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплат премии и материальной помощи в 2015 году нарушений не установлено. В текущем периоде 2016 года средства на выплату премий и материальную помощь не планировались, материальная помощь и премии не выплачивались.

Выборочной проверкой целевого использования бюджетных средств в 2015 году и текущем периоде 2016-го нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности и рациональности использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области установлено следующее.

В 2015 году ГКУ РО «ГАРО» по ведомству 840 «Комитет по управлению архивным делом Ростовской области», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 9919010 «Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств Резервного фонда Правительства Ростовской области», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», подстатье 226 «Прочие работы, услуги» осуществлены расходы по оплате договора, заключенного с ООО «Деликатный переезд Юг», от 22.09.2015 № 8801 на комплекс работ по перемещению архивных дел в сумме 149,5 тыс. рублей.

Предметом договора являлся комплекс работ (перемещение архивных дел), включающий в себя спуск, погрузку в автотранспорт исполнителя, перевозку до места назначения, разгрузку и складирование архивных дел. Адрес доставки архивных дел указан: г. Ростов-на-Дону, пр. Ворошиловский, 6а.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (с изменениями и дополнениями), оплату за транспортные услуги, в том числе услуги по организации перевозки груза, необходимо осуществлять по подстатье 222 «Транспортные услуги».

Необходимо отметить, что согласно предоставленным расчетам к бюджетной смете на 2015 год данные расходы запланированы по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

Таким образом, ГКУ РО «ГАРО» в 2015 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением порядка применения бюджетной классификации, в сумме 149,5 тыс. рублей.

В соответствии с обращением Комитета по управлению архивным делом Ро-

стовской области от 28.01.2015 № 35/68 о дополнительном выделении в 2015 году средств на разработку проекта капитального ремонта здания ГКУ РО «ГАРО» и перемещении архивных дел распоряжением Правительства Ростовской области от 25.02.2015 № 72 «О выделении средств Комитету по управлению архивным делом Ростовской области» (далее – распоряжение Правительства Ростовской области от 25.02.2015 № 72) в 2015 году Комитету за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области выделено 10 897,0 тыс. рублей для аппарата управления и подведомственных казенных учреждений Комитета по управлению архивным делом Ростовской области, в том числе ГКУ РО «ГАРО» – 4 104,0 тыс. рублей.

Согласно приложению к распоряжению Правительства Ростовской области от 25.02.2015 № 72 ГКУ РО «ГАРО» предусмотрено расходование средств резервного фонда на следующие цели: Проект капитального ремонта кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», в сумме 1 803,0 тыс. рублей; Проект капитального ремонта межэтажных перекрытий здания, литер «Г», в сумме 2 051,0 тыс. рублей; Перемещение архивных дел в сумме 250,0 тыс. рублей.

Остаток лимитов бюджетных обязательств, выделенных на разработку проектов капитального ремонта, после принятия бюджетных обязательств на сумму 1 257,6 тыс. рублей (заключения двух государственных контрактов на разработку проектов капитального ремонта кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», стоимостью 553,4 тыс. рублей и капитального ремонта межэтажных перекрытий здания, литер «Г», стоимостью 704,2 тыс. рублей), в период с 18.07.2015 и до окончания финансового года составил 2 596,4 тыс. рублей.

К настоящей проверке не представлено обоснование стоимости проектов капитального ремонта на общую сумму 3 854,0 тыс. рублей, в том числе: кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», в сумме 1 803,0 тыс. рублей и межэтажных перекрытий здания, литер «Г», в сумме 2 051,0 тыс. рублей, на дату издания распоряжения Правительства Ростовской области от 25.02.2015 № 72 «О выделении средств Комитету по управлению архивным делом Ростовской области».

Также ГКУ РО «ГАРО» не представлены документы о проведении мероприятий по внесению изменений в распоряжение Правительства Ростовской области от 25.02.2015 № 72 «О выделении средств Комитету по управлению архивным делом Ростовской области», по причине отсутствия потребности в средствах, выделенных на расходы по разработке проектов капитального ремонта кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», и капитального ремонта межэтажных перекрытий здания, литер «Г».

В соответствии с обращением Комитета от 22.01.2016 № 35/45 о дополнительном выделении в 2016 году средств на проведение капитального ремонта, приобретение стеллажей и перемещение архивных дел распоряжением Правительства Ростовской области от 20.02.2016 № 66 «О выделении средств Комитету по управлению архивным делом Ростовской области» (далее – распоряжение Правительства Ростовской области от 20.02.2016 № 66) в 2016 году Комитету за

счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области для ГКУ РО «ГАРО» выделено 13 034,0 тыс. рублей.

Согласно приложению к распоряжению Правительства Ростовской области от 20.02.2016 № 66 ГКУ РО «ГАРО» предусмотрено расходование средств на следующие цели: капитальный ремонт кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», – 4 236,6 тыс. рублей; капитальный ремонт межэтажных перекрытий здания, литер «Г», – 5 327,9 тыс. рублей; приобретение металлических стеллажей – 3 319,6 тыс. рублей; перемещение архивных дел – 149,9 тыс. рублей.

Остаток лимитов бюджетных обязательств, в части выделенных на проведение капитального ремонта, после принятия бюджетных обязательств на сумму 6 834,4 тыс. рублей (заключения двух государственных контрактов на проведение капитального ремонта кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», стоимостью 2 464,9 тыс. рублей и капитального ремонта межэтажных перекрытий здания, литер «Г», стоимостью 4 369,5 тыс. рублей) по состоянию с 25.05.2016 и на момент проведения проверки составляет 2 730,1 тыс. рублей.

ГКУ РО «ГАРО» не представлены документы о проведении мероприятий по внесению изменений в распоряжение Правительства Ростовской области от 20.02.2016 № 66 «О выделении средств Комитету по управлению архивным делом Ростовской области» по причине отсутствия потребности в средствах, выделенных на проведение капитального ремонта кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», и капитального ремонта межэтажных перекрытий здания, литер «Г».

Следует отметить, что основанием для обращения Комитета по управлению архивным делом Ростовской области от 28.01.2015 № 35/68 о дополнительном выделении средств в 2015 году для ГКУ РО «ГАРО» являлись результаты детального обследования несущих строительных конструкций здания по пр. Ворошиловский, 28, проведенные ОАО «Институт «Ростовский Промстройниипроект».

К настоящей проверке представлены заключения по оценке достоверности определения стоимости проектных работ, утвержденные ГБУ РО «Ростовобл-стройзаказчик» 19.05.2015:

– № 79/2015 по объекту «Проект капитального ремонта межэтажных перекрытий здания, литер «Г», ГКУ РО «ГАРО», расположенного по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. Ворошиловский, 28»;

– № 80/2015 по объекту «Проект капитального ремонта кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», ГКУ РО «ГАРО», расположенного по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. Ворошиловский, 28».

На основании вышеуказанных заключений определена начальная максимальная цена контрактов для проведения электронных аукционов по определению исполнителей по разработке проектной документации на капитальный ремонт указанных объектов.

Отклонение между объемом средств, выделенных на основании данных, предоставленных ОАО «Институт «Ростовский Промстройниипроект», по распоряжению Правительства Ростовской области от 25.02.2015 № 72, и стоимостью

проектных работ, определенных ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик», составило 2 583,7 тыс. рублей.

Отклонение между объемом средств, выделенных по распоряжению Правительства Ростовской области от 20.02.2016 № 66, в соответствии положительными заключениями ГАУ РО «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» по объектам капитального ремонта кровли архива и чердачного перекрытия здания, литер «Д», и межэтажных перекрытий здания, литер «Г», и начальной максимальной ценой контракта, предусмотренной документацией об электронном аукционе на проведение капитального ремонта вышеуказанных объектов, составило 1 577,2 тыс. рублей и приведено в таблице.

Постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 № 183 «Об утверждении Положения о комитете по управлению архивным делом Ростовской области» утверждено, что Комитет осуществляет координацию деятельности подведомственных государственных казенных учреждений Ростовской области (далее – ГКУ РО) (пункт 2.3) в том числе: проводит проверки деятельности ГКУ РО, осуществляет анализ финансово-хозяйственной деятельности ГКУ РО, осуществляет контроль за деятельностью ГКУ РО в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ростовской области.

При формировании обоснований бюджетных ассигнований за счет резервного фонда Правительства Ростовской области для ГКУ РО «Государственный архив Ростовской области» не учитывалась реальная потребность в финансовых средствах резервного фонда Правительства РО, в результате чего образовался неиспользованный остаток бюджетных ассигнований (средств резервного фонда Правительства Ростовской области) по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 2 596,4 тыс. рублей. Остаток лимитов бюджетных обязательств, выделенных в 2016 году на проведение капитального ремонта, по состоянию с 25.05.2016 и на момент проведения проверки составил 2 730,1 тыс. рублей.

Таким образом, Комитетом в проверяемом периоде не исполнены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что привело к образованию неиспользованного остатка бюджетных ассигнований на 01.01.2016 в сумме 2 596,4 тыс. рублей.

Проверкой государственного казенного учреждения Ростовской области «Архив документов по личному составу Ростовской области» установлено следующее.

Выборочной проверкой ведения бухгалтерского учета, достоверности и своевременности представления отчетности установлено следующее.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), входящие в состав годового отчета ГКУ РО «АДЛС» об исполнении бюджета за 2015 год, сформированы с несоблюдением требований пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов России от 28.12.2010 № 191н (далее – Приказ от 28.12.2010 № 191н), а именно: отсутствуют итоги по каждому коду счета.

Таким образом, ГКУ РО «АДЛС» в 2015 году допущено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в несоблюдении требований пункта 167 Приказа от 28.12.2010 № 191н – отсутствуют итоги по каждому коду счета.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов (ставок заработной платы) работникам ГКУ РО «АДЛС» в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления надбавок и доплат в соответствии с действующими нормативными актами по оплате труда нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты материальной помощи работникам ГКУ РО «АДЛС» в 2015 году нарушений не установлено. В текущем периоде 2016 года средства на выплату материальной помощи не планировались и не выплачивались.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты премий работникам ГКУ РО «АДЛС» установлено следующее.

Согласно пункту 4.1 Положения о премировании при определении показателей и условий премирования учитываются следующие критерии:

- успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде (квартал, год);
- инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда;
- качественная подготовка и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью ГКУ РО «АДЛС»;
- участие в выполнении особо важных работ и мероприятий.

Выплата работникам ГКУ РО «АДЛС» в 2015 году премии по итогам работы за квартал и год на общую сумму 130,4 тыс. рублей только за успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей не в полной мере соответствует требованиям пункта 4.1 Положения о премировании, утвержденного председателем Комитета В.Е. Захаровым 18.06.2014.

ГКУ РО «АДЛС» в 2015 году допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников, выплата премии с несоблюдением пункта 4.1 Положения о премировании на общую сумму 169,7 тыс. рублей.

В текущем периоде 2016 года средства на выплату премий не планировались и премии не выплачивались.

В ходе проверки обоснованности начисления заработной платы установлено, что ГКУ РО «АДЛС» в 2015 году и в текущем периоде 2016 года допущено нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, выразившееся в использовании при начислении заработной платы расчетной ведомости, не соответствующей в 2015 году форме Расчетной ведомости (ф. 0301010) и в 2016 году форме Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

В ходе проверки обоснованности установления начальной (максимальной)

цены контракта при проведении в 2015 году 2 аукционов в электронной форме, а в 2016 году – одного аукциона в электронной форме установлено, что ГКУ РО «АДЛС» не исполнялись рекомендации Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 при обосновании и определении начальной (максимальной) цены в 2015 году по 2 контрактам, в текущем периоде 2016 года – по 1 контракту.

ГКУ РО «АДЛС» в 2014 году заключил договор об оказании информационных услуг с использованием экземпляров системы КонсультантПлюс на 2015 год от 30.12.2014 № 3549 с ООО «Консультант».

Основанием для расчетов является счет или акт сдачи-приемки выполненных работ.

Как показала проверка, в 2015 году (с января по ноябрь) акты выполненных работ составлялись и подписывались ранее окончания календарного месяца (до окончания расчетного периода) в объеме обязательств, предусмотренных договором.

Принятие ГКУ РО «АДЛС» к учету актов сдачи-приемки, составленных и подписанных ранее окончания календарного периода обслуживания, привело к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 39,1 тыс. рублей.

В 2015 году за счет средств резервного фонда ГКУ РО «АДЛС» приобреталось стеллажное оборудование. Заключен контракт от 21.05.2015 № 6 с ИП Хасанов З.С. на сумму 343,0 тыс. рублей.

Оборудование поставлено в ГКУ «АДЛС» согласно товарной накладной от 04.06.2015 № 1, что позже установленного контрактом срока (до 29.05.2015).

Контракт оплачен ГКУ РО «АДЛС» платежным поручением от 15.06.2015 № 136648 в полном объеме.

Договор от 31.03.2015 № 31/15 аренды нежилых помещений, расположенных по адресу: Ростов-на-Дону, пр. Ворошиловский, 6а (действующее месторасположение ГКУ РО «АДЛС»), действовал с 18.06.2015 года. Таким образом, поставка оборудования (стеллажей) изначально была запланирована в срок ранее начала действия аренды нежилых помещений (поставка оборудования в срок была невозможна в связи с отсутствием помещения, отсутствовали правовые основания).

Таким образом, при планировании поставки стеллажей в 2015 году ГКУ РО «АДЛС» допущены нарушения при выполнении государственных задач и функций в сумме 343,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки обоснованности принятия к учету материальных запасов установлено, что в 2015 году в качестве материальных запасов приняты к учету 1 доска-стенд стоимостью 2,7 тыс. рублей, 2 калькулятора стоимостью 0,4 тыс. рублей, 1 клавиатура Genius KB 110 USB стоимостью 0,5 тыс. рублей за единицу, 1 манипулятор logitech B100 стоимостью 0,4 тыс. рублей за единицу.

Согласно пункту 38 приказа от 01.12.2010 № 157н материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использова-

ния на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществлении государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.

Таким образом, ГКУ РО «АДЛС» в 2015 году допущено нарушение правил бухгалтерского учета, выразившееся в несоблюдении пункта 38 приказа от 01.12.2010 № 157н, в части непринятия к учету материальных объектов, срок полезного использования которых более 12 месяцев.

### **Результаты проверки в государственном казенном учреждении Ростовской области «Центр хранения архивных документов в городе Шахты Ростовской области».**

Выборочной проверкой ведения бухгалтерского учета, достоверности и своевременности представления отчетности установлено следующее.

ГКУ РО «ЦХАД» в проверяемом периоде для расчета и выплаты заработной платы работникам применялась Расчетная ведомость, не соответствующая форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н (ф. 0301010) и форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ф. 0504402).

Согласно пунктам 1.2 Учетной политики, утвержденной приказами ГКУ РО «ЦХАД» от 31.12.2014 и от 31.12.2015, бюджетный учет в учреждении осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ от 15.12.2010 № 173н, приказ от 30.03.2015 № 52н).

Таким образом, в проверяемом периоде ГКУ РО «ЦХАД» в нарушение пункта 1.2 Учетной политики для расчета и выплаты заработной платы работникам применялась форма расчетной ведомости, не соответствующая форме, утвержденной приказом от 15.12.2010 № 173н (ф. 0301010) и форме, утвержденной приказом от 30.03.2015 № 52н (ф. 0504402).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что ГКУ РО «ЦХАД» в период с 19.06.2015 по 01.10.2015 для учета расчетов с подотчетными лицами применялась форма авансового отчета (ф. 0504049), утвержденная приказом от 15.12.2010 № 173н, который утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Таким образом, ГКУ РО «ЦХАД» в 2015 году к учету приняты 55 авансовых отчетов по форме (ОКУД 0504049), утвержденной приказом Минфина от 15.12.2010 № 173н, который утратил силу 19.06.2015 в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Также в 2015 году и текущем периоде 2016 года ГКУ РО «ЦХАД» при формировании учетной политики допущено нарушение требований пункта 6 приказа от 01.12.2010 № 157н, а именно:

- не утверждены методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты (абзац введен приказом Минфина России от 29.08.2014 № 89н, действует с 16.11.2014);
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Таким образом, в проверяемом периоде в ГКУ РО «ЦХАД» допущено нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики, в части не соблюдения требований пункта 6 приказа от 01.12.2010 № 157н.

Выборочной проверкой порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации установлено следующее.

ГКУ РО «ЦХАД» в 2015 году по КБК 0113 9990059 244 226 были запланированы и произведены расходы на обучение (повышение квалификации) работников учреждения на сумму 40,3 тыс. рублей (5 договоров).

В текущем периоде 2016 года по КБК 0113 9990000590 244 были запланированы и произведены расходы на обучение (повышение квалификации) работников ГКУ РО «ЦХАД» на сумму 109,5 тыс. рублей (3 договора).

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы на обучение (повышение квалификации) сотрудников ГКУ РО «ЦХАД» следовало планировать и отражать по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходов бюджетов Российской Федерации.

Таким образом, ГКУ РО «ЦХАД» в проверяемом периоде допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 149,8 тыс. рублей (8 договоров), в том числе: в 2015 году – 40,3 тыс. рублей (5 договоров), в текущем периоде 2016 года – 109,5 тыс. рублей (3 договора).

Далее в ходе проверки установлено, что ГКУ РО «ЦХАД» производил оплату коммунальных услуг за двухэтажную пристройку с подвалом к основному зданию архива.

Эксплуатация данного здания в проверяемом периоде осуществлялась на основании разрешения на ввод объекта в эксплуатацию № RU-61-312-711-2015, выданное 22.07.2015 заместителем главы администрации г. Шахты М.Ю. Олейниковым. Документы, устанавливающие право собственности на здание пристройки, на момент проверки отсутствуют.

Лимиты на тепловую и электрическую энергию утверждались для ГКУ РО «ЦХАД» с учетом ввода в эксплуатацию данного здания. Ассигнования на 2015–2016 годы утверждались также с учетом ввода в эксплуатацию нового здания (увеличен объем расходов). Система отопления и энергообеспечения нового

здания подключена к приборам учета основного здания.

Согласно предоставленной информации расчетные расходы в проверяемом периоде на коммунальные расходы по имуществу, не являющемуся собственностью ГКУ РО «ЦХАД», составили 451,5 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 288,8 тыс. рублей (теплоэнергия – 204,8 тыс. рублей, электроэнергия – 84,0 тыс. рублей), 2016 год – 162,7 тыс. рублей (теплоэнергия – 121,1 тыс. рублей, электроэнергия – 41,6 тыс. рублей).

Таким образом, ГКУ РО «ЦХАД» допущено нарушение при выполнении государственных задач и функций на общую сумму 451,5 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 288,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 162,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений не установлено.

### **Результаты проверки в государственном казенном учреждении Ростовской области «Центр документации новейшей истории Ростовской области».**

Выборочной проверкой ведения бухгалтерского учета, достоверности и своевременности представления отчетности установлено следующее.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), входящие в состав годового отчета ГКУ РО «ЦДНИРО» об исполнении бюджета за 2015 год, сформированы с несоблюдением требований пункта 167 Приказа от 28.12.2010 № 191н, а именно: отсутствуют итоги по каждому коду счета, а также общие итоги.

Таким образом, ГКУ РО «ЦДНИРО» в 2015 году допущено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в несоблюдении требований пункта 167 Приказа от 28.12.2010 № 191н – отсутствуют итоги по каждому коду счета, а также общие итоги.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов (ставок заработной платы) работникам ГКУ РО «ЦДНИРО» в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления надбавок и доплат, в соответствии с действующими нормативными актами по оплате труда, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты материальной помощи в 2015 году нарушений не установлено. В текущем периоде 2016 года средства на выплату материальной помощи не планировались, материальная помощь не выплачивались.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты премий работникам ГКУ РО «ЦДНИРО» установлено, что ГКУ РО «ЦДНИРО» допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников:

– в 2015 году в связи с несоблюдением пункта 4.1 Положения о премировании на общую сумму 366,5 тыс. рублей;

– в 2015 году в связи с выплатой премий с несоблюдением пункта 4.2 Положения о премировании на общую сумму 20,5 тыс. рублей;

– в 2015 году допущены сверхнормативные расходы, выразившиеся в выплате премии в размере, превышающем размер (5 процентов планового фонда оплаты труда), установленный бюджетной сметой на 2015 год и Положением об оплате труда, на 24,2 тыс. рублей.

В текущем периоде 2016 года средства на выплату премий не планировались и не выплачивались.

В ходе проверки обоснованности начисления заработной платы установлено, что в 2015 году начисление заработной платы осуществлялось с применением расчетной ведомости по форме, не соответствующей утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (2015 год) (далее – Приказ от 15.12.2010 № 173н), и приказом ГКУ РО «ЦДНИРО» от 30.12.2014 № 20 «Об учетной политике ГКУ РО «ЦДНИРО» на 2015 год».

Таким образом, ГКУ РО «ЦДНИРО» в 2015 году и в текущем периоде 2016 года допущено нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, выразившееся в использовании при начислении заработной платы расчетной ведомости, не соответствующей в 2015 году форме Расчетной ведомости (ф. 0301010) и в 2016 году – форме Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности выплаты заработной платы работникам установлено:

– в 2015 году и текущем периоде 2016 года допущено невыполнение задач и функций, выразившееся в несоблюдении статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации при установлении срока выплаты заработной платы;

– в 2015 году и текущем периоде 2016 года допущено нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, выразившееся в отсутствии в табелях учета рабочего времени (ф. 0301008) за 2015 год и в текущий период 2016 года даты составления;

– ГКУ РО «ЦДНИРО» осуществлялась выплата заработной платы (за март, июль, сентябрь, октябрь 2015 года) до того, как были утверждены табеля учета рабочего времени, что является нарушением правил бухгалтерского учета в 2015 году, на сумму 1197,2 тыс. рублей.

Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области по осуществлению ГКУ РО «ЦДНИРО» расходов на закупку товаров, работ и услуг показала следующее.

ГКУ РО «ЦДНИРО» допущено невыполнение государственных задач и функ-

ций, выразившееся в несоблюдении положений пункта 2.4 Положения о контрактной службе, утвержденного приказом ГКУ РО «ЦДНИРО» от 27.12.2013 № 21.

ГКУ РО «ЦДНИРО» в 2015 году допущено нарушение пункта 1 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ – не создана комиссия по осуществлению закупок.

В ходе проверки обоснованности установления начальной (максимальной) цены контракта при проведении в 2015 году 10 аукционов в электронной форме, а в 2016 году 1 аукциона в электронной форме установлено, что ГКУ РО «ЦДНИРО» не исполнялись рекомендации Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 при обосновании и определении начальной (максимальной) цены в 2015 году по 10 контрактам, в текущем периоде 2016 года по 1 контракту.

Выборочной проверкой заключенных между ГКУ РО «ЦДНИРО» и контрагентами по результатам электронных аукционов контрактов установлено, что ГКУ РО «ЦДНИРО» в 2015 году заключено 6 контрактов на общую сумму 173,2 тыс. рублей с нарушением требований пунктов 2, 4, 5 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в части отсутствия в контрактах обязательных условий, а именно: размер штрафа в виде фиксированной суммы не установлен; сроки возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, не определены.

Настоящей проверкой также установлено, что в инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) на здание ГКУ РО «ЦДНИРО» не заполнен раздел «Краткая индивидуальная характеристика объекта», что является нарушением требований приказов Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н.

Кроме этого, в 2015, как и в 2016 году, акты выполненных работ составлялись и подписывались исполнителем обязательств ранее окончания календарного месяца (до окончания расчетного периода) в объемах, предусмотренных договором.

Принятие ГКУ РО «ЦДНИРО» к учету актов сдачи-приемки, составленных и подписанных ранее окончания календарного периода обслуживания, привело к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 71,7 тыс. рублей.

Выборочная проверка законности, эффективности и рациональности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов показала, что в проверяемом периоде ГКУ РО «ЦДНИРО» допущено нарушение при выполнении государственных задач и функций в части несоблюдения условий договора безвозмездного пользования объектами нежилого фонда, находящимися в государственной собственности Ростовской области, от 24.08.2009 № 3286/09 (в редакции дополнительного соглашения от 13.04.2014 № 2) в части незаключения соглашения об оплате коммунальных услуг и возмещении иных затрат, связанных с использованием недвижимого имущества между ГКУ РО «ЦДНИРО» и Комитетом по управлению архивным делом Ростовской области.

### **Выводы по результатам проверки:**

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде как Комитетом, так и подведомственными ему казенными учреждениями формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в основном в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству.

Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются следующие.

Несоблюдение Комитетом принципа эффективности использования бюджетных средств в части непринятия мер по достижению заданного результата при принятии и исполнении бюджетных обязательств в сумме 257,6 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

Сверхнормативные расходы ГКУ «ЦДНИРО», выразившиеся в выплате премии в размере, превышающем размер, установленный Положением об оплате труда и бюджетной сметой на 2015 год, на 24,2 тыс. рублей.

Допущено неосуществление Комитетом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств:

– при формировании обоснований бюджетных ассигнований за счет резервного фонда Правительства Ростовской области для ГКУ РО «Государственный архив Ростовской области» Комитетом в проверяемом периоде не исполнены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что привело к образованию неиспользованного остатка бюджетных ассигнований на 01.01.2016 в сумме 2 596,4 тыс. рублей;

– не приведено в соответствие Положение о порядке расходования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 707, приказу Министерства финансов Ростовской области от 30.12.2013 № 139 (с учетом изменений и дополнений).

Нарушения порядка и условий оплаты труда работников казенных учреждений при выплате премий в общей сумме 665,2 тыс. рублей (ГКУ «АДЛС» в сумме 169,7 тыс. рублей, ГКУ «ЦДНИРО» в сумме 495,5 тыс. рублей).

Нарушения подведомственными Комитету учреждениями порядка применения бюджетной классификации (ГКУ РО «ГАРО» на сумму 149,5 тыс. рублей и ГКУ РО «ЦХАД» на сумму 149,8 тыс. рублей).

Нарушения при выполнении государственных задач и функций:

– Комитетом допущено при заключении государственного контракта от 25.05.2015 № 21 в части несоответствия наименований и стоимости услуг перечню

расходов, утвержденному распоряжением Правительства Ростовской области от 26.03.2015 № 16, и принятии акта сдачи-приемки оказанных услуг без учета дополнительного соглашения от 26.05.2015 № 1 к указанному контракту;

– в несоблюдении Комитетом и ГКУ «ЦДНИРО» условий договора безвозмездного пользования объектами нежилого фонда, находящимися в государственной собственности Ростовской области, от 24.08.2009 № 3286/09 (в редакции дополнительного соглашения от 13.04.2014 № 2) – не заключено соглашение об оплате коммунальных услуг и возмещении иных затрат, связанных с использованием недвижимого имущества;

– Комитетом нарушены требования постановления Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области» и Положения о порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Комитета, утвержденное приказом Комитета от 24.04.2013 № 23;

– ГКУ РО «АДЛС» в отсутствие правовых оснований заключен договор на поставку стеллажного оборудования на сумму 343,0 тыс. рублей со сроком поставки ранее начала действия аренды жилых помещений;

– ГКУ РО «ЦХАД» произведена оплата коммунальных услуг на сумму 451,5 тыс. рублей и осуществляется эксплуатация здания пристройки к основному зданию учреждения при отсутствии документов, устанавливающих право собственности;

– ГКУ РО «ЦДНИРО» допущено несоблюдение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации при установлении срока выплаты заработной платы, а также несоблюдение положений пункта 2.4 Положения о контрактной службе, утвержденного приказом учреждения от 27.12.2013 № 21, в части отсутствия документа о распределении обязанностей между работниками контрактной службы.

При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности допущены:

– Комитетом и ГКУ РО «ЦХАД» – нарушения требований по оформлению учетной политики в части несоблюдения пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

– как Комитетом, так и подведомственными ему учреждениями (ГКУ РО «АДЛС», ГКУ РО «ЦХАД», ГКУ РО «ЦДНИРО») – нарушения требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов;

– нарушение ГКУ РО «АДЛС» и ГКУ РО «ЦДНИРО» требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– нарушения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н Комитетом в части учета авансовых платежей на сумму 38,2 тыс. рублей и ГКУ РО «АДЛС» в части непринятия к учету ма-

териальных объектов на сумму 4,5 тыс. рублей, срок полезного использования которых более 12 месяцев.

При осуществлении государственных закупок:

– ГКУ РО «ЦДНИРО» допущено нарушение пункта 1 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд» – не создана комиссия по осуществлению закупок, а также требований пунктов 2, 4, 5 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в части отсутствия в 6 контрактах обязательных условий;

– ГКУ РО «АДЛС» и ГКУ РО «ЦДНИРО» не учтены рекомендации приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контрактов.

\* \* \*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки руководителю Комитета по управлению архивным делом Ростовской области и подведомственным ему учреждениям направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*В результате работы, проведенной Комитетом и подведомственными ему учреждениями, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представления Контрольно-счетной палаты, нарушения в полном объеме устранены.*

*По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности.*

*Информация о результатах проверки направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

## **2.7. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.08.2016 № 121; удостоверение на право проведения проверки от 04.08.2016 № 93.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель), А.В. Каширин, Е.А. Милейчик, С.А. Хотина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, Е.С. Безгодько, И.Л. Владарчик, С.А. Киреева, Г.А. Ляхова, А.В. Назаренко.

### **Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 25 объектов, оформлено 32 акта (с учетом сводного акта), в том числе 6 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан Главой администрации района В.И. Березовским и заместителем главы администрации по финансам – начальником финансового управления Сальского района Л.И. Небекикутиной. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Сальского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

**1. Соблюдение органами местного самоуправления Сальского района законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.**

Консолидированный бюджет Сальского района за 2015 год исполнен по до-

ходам в сумме 2573,0 млн. рублей, что составляет 99,8% плана, по расходам – в сумме 2588,2 млн. рублей, или 98,8% плана. Дефицит консолидированного бюджета сложился в сумме 15,3 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 584,3 млн. рублей, или 101,9% плана и 22,7% в общем объеме доходов. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 1988,6 млн. рублей, или 99,2% плана и 77,3% в общем объеме доходов.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 2364,8 млн. рублей, или 99,7% плана, по расходам – 2358,9 тыс. рублей, или 98,9% плана, профицит бюджета района составил 5,9 млн. рублей.

Консолидированный бюджет Сальского района на 01.08.2016 исполнен по доходам в сумме 1649,1 млн. рублей, что составляет 65,8% плана, по расходам – в сумме 1661,2 млн. рублей, или 65,5% плана. Дефицит консолидированного бюджета сложился в сумме 12,1 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.08.2016 по консолидированному бюджету исполнены в сумме 329,9 млн. рублей, или 53,1% плана и 20,0% в общем объеме доходов. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 1319,2 млн. рублей, или 70,1% плана.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 1550,2 млн. рублей, или 67,8% плана, по расходам – 1556,6 млн. рублей, или 67,4% плана. Дефицит бюджета района сложился в сумме 6,4 млн. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем выявлены недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов.

При расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета допущено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами (взамен столбов оград ЗС 30к (серия 3.017-3) установлены столбы оград другой марки и серии), на общую сумму 941,2 тыс. рублей, в том числе:

– по устройству ограждения территории МБОУ СОШ № 17 с. Крученая Балка на сумму 293,7 тыс. рублей;

– по устройству ограждения территории МБОУ гимназия № 2 г. Сальска на сумму 32,9 тыс. рублей;

– по устройству ограждения территории МБОУ СОШ № 82 п. Степной Курган на сумму 302,9 тыс. рублей;

– по устройству ограждения территории МБОУ СОШ № 84 п. Сеятель на сумму 311,7 тыс. рублей.

При осуществлении муниципальных закупок общеобразовательными учреждениями допущен ряд нарушений. Так, в нарушение пункта 7 части 5 статьи 63

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ извещение о проведении аукциона не содержит запрет на выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики или контролируемые гражданами Турецкой Республики.

В нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 5 случаях техническое задание, являющееся приложением к договору, не соответствует техническому заданию, являющемуся приложением к аукционной документации.

В протокол подведения итогов внесена недостоверная запись о признании аукциона несостоявшимся, при этом заявки 7 участников признаны соответствующими требованиям аукционной документации, и с одним из них заключен договор.

В нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ произведена замена части объемов работ (материалов) в ходе выполнения работ по устройству ограждения 2 территорий общеобразовательных учреждений на общую сумму 227,6 тыс. рублей, что превышает максимально допустимый размер изменений от 3,5 до 22,9 процента.

В муниципальном образовании допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 352,3 тыс. рублей, в том числе: администрацией района выплачены премии сотрудникам в отсутствие экономии денежных средств по фонду оплаты труда и не предусмотренные действующими муниципальными правовыми актами Сальского района, на общую сумму 323,8 тыс. рублей; дошкольными образовательными учреждениями не была установлена надбавка заведующим хозяйством за специфику работы в размере 25% от должностного оклада, в результате чего допущена недоплата заработной платы с учетом начислений на общую сумму 28,5 тыс. рублей.

По нарушениям, допущенным администрацией района при выплате премии, имеющим признаки превышения должностных полномочий и злоупотребления ими, материалы переданы в Прокуратуру Ростовской области.

С несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрацией района осуществлены расходы в сумме 850,9 тыс. рублей в связи с оплатой штрафных санкций.

Также неэффективное расходование средств допущено при использовании субсидии, выделенной из областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, в размере 3982,5 тыс. рублей без достижения установленного показателя результативности «Доля детей, оздоровленных в лагерях дневного пребывания, от численности детей, подлежащих оздоровлению в текущем году».

Ненадлежащее планирование бюджетных средств администрацией района на общую сумму 2970,1 тыс. рублей повлекло за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением порядка применения бюджетной классификации.

Финансовым управлением допущены нарушения Порядка санкционирования оплаты денежных средств получателей средств бюджета Сальского района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Сальского района в части санкционирования оплаты денежных обязательств УСЗН без учета фактической потребности в расходах на общую сумму 30055,5 тыс. рублей.

Управлением образования не была утверждена Методика расчета стоимости нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по присмотру и уходу, рекомендованная письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 31.07.2014 № 08-1002 «О направлении методических рекомендаций».

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н в текстовой части планов финансово-хозяйственной деятельности 3 проверенных образовательных учреждений на 2015 год не отражены все основные виды деятельности учреждений, указанные в их Уставах.

Органами местного самоуправления не приняты достаточные меры по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в связи с отсутствием в планах финансово-хозяйственной деятельности 4 проверенных образовательных учреждений на 2015 и 2016 годы расходов на приобретение игр, игрушек, необходимых для реализации государственных гарантий в сфере образования.

В нарушение статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в проверенных дошкольных образовательных учреждениях осуществлялось взимание родительской платы за дни отсутствия ребенка без уважительной причины в общей сумме 17,5 тыс. рублей, а также авансов по родительской плате, не предусмотренных муниципальным правовым актом, на общую сумму 120,6 тыс. рублей.

Финансовым управлением неправомерно утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2015 год в отношении Сальского городского и Буденновского, Гигантовского сельских поселений, на которые не распространяется действие пунктов 2–4 статьи 136 БК РФ, статьи 5 Областного закона «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

МБУ «Расчетный центр образования Сальского района» приняты к учету акты об оказании услуг по организации горячего питания школьников при отсутствии в них данных о наименовании блюд, выходе порции, количества порций, цены порции из расчета стоимости набора продуктов питания, цены за порцию с учетом расходов на оказание услуг на сумму 11706,4 тыс. рублей, что является нарушением требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

Органами местного самоуправления на момент проведения контрольного мероприятия не были приняты в полном объеме меры по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в ходе проверки

законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, а также межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Сальский район» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт образовательных учреждений, проведенной в I квартале 2016 года, в части завышения стоимости выполненных работ подрядной организацией ООО «Реал Эстейт» по объекту «Капитальное строительство детского ясли-сада на 240 мест с крытым плавательным бассейном в г. Сальск Ростовской области» на сумму 6648,3 тыс. рублей.

Допущены недостатки и нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности в бюджет района по арендной плате за земельные участки в сумме 2418,8 тыс. рублей.

В результате бесплатного использования 5 земельных участков в консолидированный бюджет района не поступило 155,2 тыс. рублей.

Управлением имущественных отношений допущено недостоверное предоставление информации о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.08.2016 по 1 договору в сумме 12,9 тыс. рублей.

Также Управлением имущественных отношений в нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества допущено удвоение количества объектов недвижимости на 1 единицу балансовой стоимостью 10577,1 тыс. рублей и площади в размере 4203,4 кв. м.

Не были исполнены положения статей 23, 24 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ при выполнении Плана приватизации 2015 года по продаже муниципального имущества согласно оценке рыночной стоимости 2 объектов в общей сумме 3149,0 тыс. рублей (с учетом НДС) и земельного участка в сумме 4530,0 тыс. рублей, в части осуществления продажи указанного имущества посредством публичного предложения, продажи без объявления цены.

В нарушение Соглашения о долевым финансировании расходов по приобретению объектов недвижимости с земельным участком от 15.05.2015 не передана из муниципальной собственности района в собственность Буденновского сельского поселения часть приобретенных объектов (помещений) на сумму 3000,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что бюджет района имеет возможные резервы пополнения доходной части в виде задолженности по состоянию на 01.07.2016 по налоговым платежам (включая пени и штрафы) – в сумме 3986,0 тыс. рублей и задолженности по административным штрафам – в сумме 2641,3 тыс. рублей.

***2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав Сальского района, законности,***

**эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.**

Бюджеты поселений за 2015 год исполнены по доходам в сумме 279,0 млн. рублей, что составляет 99,4% плана, по расходам – в сумме 300,2 млн. рублей, или 90,3% плана. Дефицит бюджетов поселений составил 21,2 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 232,7 млн. рублей, или 101,0% плана и 83,4% в общем объеме доходов поселений.

Бюджеты поселений на 01.08.2016 исполнены по доходам в сумме 132,7 млн. рублей, что составляет 43,1% плана, по расходам – в сумме 138,3 млн. рублей, или 43,5% плана. Дефицит бюджетов составил 5,6 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.08.2016 исполнены в сумме 102,2 млн. рублей, или 45,9% плана и 77,0% в общем объеме доходов поселений.

Проверкой во всех 11 поселениях осуществления процедур бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджетов поселений установлены следующие нарушения и недостатки.

Не соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, определенный статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части утверждения плановых назначений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков), в том числе: Кручено-Балковским – в сумме 170,9 тыс. рублей; Манычским – 41,2 тыс. рублей, Рыбасовским – 16,2 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации решение собрания депутатов поселения от 12.12.2014 № 85 «О бюджете Кручено-Балковского сельского поселения Сальского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» опубликовано на 9 дней позже установленного срока.

В нарушение пункта 6 статьи 13 Устава муниципального образования «Гигантовское сельское поселение» решение о назначении публичных слушаний опубликовано в средствах массовой информации на 4 дня позже установленного срока.

С нарушением требований пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета Сальского городского поселения за 2015 год утвержден решением собрания депутатов поселения от 31.03.2016 № 214 до проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Имело место ненадлежащее качество подготовки решений собраний депутатов поселений о бюджетах на 2015 год.

Так, Екатериновским сельским поселением допущено несоблюдение требований к составлению проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, связанное с несоответствием объема доходов бюджета на 2015 год в текстовой и табличной части решения собрания депутатов поселения от 31.12.2015 № 128 на 1,3 тыс. рублей.

Манычским сельским поселением при внесении изменений в решение о

бюджете поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов допущено несоответствие текстовой части и приложений решения.

В 2 поселениях не соблюдался срок представления заявок, установленный порядками составления и ведения кассового плана, утвержденными распоряжениями администраций Гигантовского и Ивановского сельских поселений.

Администрациями 5 из 11 поселений не соблюдены требования, установленные статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты сведений в реестрах расходных обязательств на 2015 и 2016 годы (Буденновское, Гигантовское, Ивановское, Сандатовское, Сальское).

Сальским городским поселением не обеспечено исполнение отдельных положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в части содержания сведений в отчете за 2015 год о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы; перечня инвестиционных проектов, а также отсутствие в муниципальной программе «Развитие транспортной системы» целевых индикаторов и показателей, позволяющих количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Принятие органами местного самоуправления поселений ставок по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов 2 поселений в 2015 году на 38050,8 тыс. рублей и в 2016 году – на 39773,4 тыс. рублей, в том числе: Рыбасовское – 311,9 тыс. рублей; Сальское – 77512,3 тыс. рублей.

Как показала проверка, органами местного самоуправления поселений допущены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

Непоступление в бюджеты поселений арендной платы за муниципальное имущество составило 98,3 тыс. рублей, платы за аренду земельных участков – в сумме 12,9 тыс. рублей.

В 4 поселениях в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование и без правоустанавливающих документов 9 земельных участков, на которых расположены объекты муниципального имущества, предоставленные в аренду ООО «Родник» (Буденновское, Екатериновское, Кручено-Балковское, Маньчское).

Администрацией Сальского городского поселения в нарушение статей 39.6 и 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации и Положения «О размещении нестационарных торговых объектов на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, а также на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена», утвержденного решением Собрания депутатов поселения от 31.03.2016 № 215, не оформлены правовые документы для размещения 3 нестационарных торговых объектов.

Администрациями 2 поселений нарушены положения Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального

имущества» в части сроков заключения договора купли-продажи, сроков возвращения задатков участникам торгов (Юловское) и приватизации объекта недвижимости без одновременного отчуждения земельного участка площадью 8502 кв. м (Кручено-Балковское).

Администрациями 7 поселений с нарушением требований пункта 99.1 Правил проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, утвержденных приказом Антимонопольной службы от 10.02.2010 № 67, в части отсутствия банковской гарантии, заключено с ООО «Родник» 9 договоров аренды объектов водопроводного хозяйства для обеспечения водоснабжением и водоотведением населения на общую сумму годовой арендной платы 1014,6 тыс. рублей (Буденновское, Екатериновское, Ивановское, Манычское, Рыбасовское, Сандатовское, Юловское).

Администрацией Ивановского сельского поселения в нарушение пункта 147 Правил проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, утвержденных приказом Антимонопольной службы от 10.02.2010 № 67, задаток в сумме 16,4 тыс. рублей перечислен участнику конкурса на 5 дней позже установленного срока.

В актах отмечено несоблюдение администрациями Сальского городского и Гигантовского сельского поселений порядков определения размера арендной платы за неразграниченные земельные участки и муниципальное имущество.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу проведена в 4 поселениях: Сальском, Манычском, Сандатовском, Юловском.

Администрацией Кручено-Балковского поселения при внесении изменений в решение о бюджете поселения на 2015 год допущено превышение предельного объема муниципального долга, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что является нарушением условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Сальского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, проведена в 4 поселениях, входящих в состав Сальского района: Буденновском, Гигантовском, Ивановском и Рыбасовском. Нарушений не установлено.

Проверка соблюдения администрациями всех 11 поселений, входящих в состав Сальского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, нарушений не выявила.

В 5 поселениях (Сальское, Екатериновское, Кручено-Балковское, Манычское, Новогорлыкское) проведена проверка обоснованности расходов, произведенных администрациями поселений на оплату труда главы поселения, муниципальных

служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала администраций поселений.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда в части:

– выплаты премий, не предусмотренных муниципальными правовыми актами поселения, на общую сумму 54,9 тыс. рублей (Манычское);

– назначения и выплаты заработной платы исполняющему обязанности сотруднику в случае временного замещения должностей (отпуск, болезнь) не только с учетом разницы в окладах, но и с начислением надбавок на данную разницу по замещаемой должности, на общую сумму 77,6 тыс. рублей (Новоогорлыкское).

Проверка показала, что в 10 из 11 поселений не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой штрафов за нарушение действующего законодательства и судебных расходов в общей сумме 1329,2 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 589,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 739,8 тыс. рублей (Сальское – 652,9 тыс. рублей, Буденновское – 10,0 тыс. рублей, Гигантовское – 140,9 тыс. рублей, Екатериновское – 40,2 тыс. рублей, Ивановское – 10,2 тыс. рублей, Кручено-Балковское – 30,5 тыс. рублей, Манычское – 21,9 тыс. рублей, Новоогорлыкское – 342,4 тыс. рублей, Сандатовское – 70,0 тыс. рублей, Юловское – 10,2 тыс. рублей).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных бюджету Сальского городского поселения на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» установлено, что в 2015 году произведены расходы без достижения требуемого результата (неэффективное расходование средств) по договорам участия в долевом строительстве в общей сумме 1640,0 тыс. рублей и по оплате кредиторской задолженности по договору купли-продажи квартиры от 10.10.2011 № 367 в сумме 2041,6 тыс. рублей.

Так, администрацией городского поселения произведены расходы на общую сумму 1640,0 тыс. рублей по 2 договорам долевого участия в строительстве многоквартирных домов при отсутствии правовых оснований для предоставления по договорам мены гражданам квартир взамен жилых помещений, расположенных в аварийном доме по ул. Заводская, 33.

У граждан, проживающих в 2 квартирах в указанном доме, признанном аварийным, отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию права собственности на эти квартиры.

На основании исполнительного листа по постановлению пятнадцатого арбитражного апелляционного суда администрацией городского поселения произведены расходы в сумме 2041,6 тыс. рублей на оплату кредиторской задолженности по договорам купли-продажи 2 квартир по ул. Дзержинского, 47.

Данные квартиры предоставлены гражданам взамен квартир, расположенных

в аварийном доме. Однако граждане не имеют возможности приватизировать предоставленные администрацией городского поселения 2 квартиры в связи наличием на них обременения (нахождение в залоге).

Кроме того, Сальским городским поселением не соблюдены положения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Так, в 6 извещениях о проведении аукционов установлены ограничения в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, при этом в контракты не включены обязательные условия, предусмотренные частью 8 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В нарушение требований части 3 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в извещениях о проведении 3 аукционов не установлены ограничения в отношении участников закупки, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

В нарушение положений части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при заключении договоров внесены изменения в их условия в части добавления пунктов, предусматривающих обязательства застройщика заключить договор страхования гражданской ответственности (7 договоров) и увеличение срока гарантии по отдельным конструктивным элементам (4 договора).

В 9 проектах контрактов, являющихся неотъемлемыми частями аукционных документаций, установлены взаимоисключающие обязанности заказчика по предоставлению квартир гражданам.

В рамках контрольного мероприятия в Сальском сельском поселении проведена выборочная проверка использования бюджетных средств, предусмотренных на капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги к территории нового кладбища юго-западной части г. Сальска, в сумме 230,0 тыс. рублей. Стоимость выполненных в проверяемом периоде работ согласно актам ф. КС-2 составила 2875,1 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 2645,1 тыс. рублей, средств местного бюджета – 230,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышения объемов выполненных работ не установлено.

Кроме того, проверка показала, что органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности:

- по арендной плате за неразграниченные земельные участки, находящиеся в границах поселений, в общей сумме 2418,8 тыс. рублей;
- по арендной плате в бюджеты 5 поселений за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в общей сумме 364,2 тыс. рублей;
- по арендной плате за муниципальное имущество в бюджеты 10 поселений в общей сумме 4250,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2016 задолженность по налоговым платежам составила 27822,9 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 3986,0 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 23836,9 тыс. рублей; по административным штрафам – 2654,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 2641,3 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 13,0 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

\* \* \*

*Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 17.10.2016 № 24).*

*Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Сальского района и главам 11 поселений (Сальского городского и Буденновского, Гигантовского, Екатериновского, Ивановского, Кручено-Балковского, Манычского, Новоегорлыкского, Рыбасовского, Сандатовского и Юловского сельских).*

*Органами местного самоуправления Сальского района и поселений, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты меры по устранению выявленных нарушений.*

*По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы на исключаемые объемы работ на сумму 941,2 тыс. рублей, проведены сверки расчетов. Прекращены нарушения по оплате труда, в бюджет возвращено 246,7 тыс. рублей.*

*Управлением образования Сальского района в Арбитражный суд РО 05.10.2016 направлено заявление о включении в реестр требований кредиторов на сумму 6,6 млн. рублей и неустойки в размере 0,3 млн. рублей. По исковому заявлению о расторжении договора и взыскании неустойки, направленному в Арбитражный суд Ростовской области, назначено судебное заседание в январе 2017 года.*

*В целях устранения нарушений по расходованию средств при использовании субсидии, выделенной из областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, управлением образования Сальского района направлено письмо на имя министра труда и социального развития с просьбой о внесении изменений в государственную программу Ростовской области «Социальная поддержка граждан».*

*Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере*

имущественно-земельных отношений. Арендаторам-должникам направлены уведомления, поданы иски о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам. Активизирована работа с должниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 53 муниципальных правовых акта и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 50 должностных лиц.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

По итогам проверки в Сальском районе проведено совещание с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жукова, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы администрации Сальского района В.И. Березовского, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Сальского района.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

## **2.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 августа 2015 года № 119 и от 12 августа 2016 года № 125, удостоверение на право проведения проверки от 2 августа 2016 года № 91.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение органами местного самоуправления законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Проверенный период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель проверки), Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки), А.В. Скрыбина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.В. Космынин, А.Н. Пащенко, Т.В. Углова, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Неклиновского района проверено 26 объектов, оформлено 38 актов, из них 4 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

***Результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Неклиновский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения***

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Неклиновский район» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Бюджет Неклиновского района, вносимые в него изменения и дополнения, отчет об исполнении бюджета муниципального района были опубликованы в

общественно-политической газете Неклиновского района «Приазовская степь». Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального района и годового отчета о его исполнении.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Неклиновский район» бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2016 года исполнен по доходам в сумме 2 361 009,4 тыс. рублей, или на 94,1% к уточненному плану (2 509 135,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 2 361 428,3 тыс. рублей, или на 93,9% к уточненному плану (2 514 139,6 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 418,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Неклиновский район» бюджет муниципального района по состоянию на 1 августа 2016 года по доходам исполнен в сумме 1 207 091,2 тыс. рублей, или на 62,8% к годовому плану (1 923 436,3 тыс. рублей), по расходам – в сумме 1 112 006,4 тыс. рублей, или на 58,0% к годовому плану (1 915 865,9 тыс. рублей).

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, администрацией района было принято постановление от 24 сентября 2012 года №998 «О мерах по организации исполнения в Неклиновском районе указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, № 597, № 598, № 599, № 600, № 601, № 602, № 606», в соответствии с которым создана Комиссия по обеспечению устойчивого развития экономики Неклиновского района, социальной стабильности и мониторинга реализации в Неклиновском районе указов Президента Российской Федерации. Комиссией регулярно проводятся заседания, на которых рассматриваются вопросы исполнения мероприятий, содержащихся в «дорожных картах» и планах по реализации указов Президента Российской Федерации.

В Неклиновском районе проводится поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. Администрацией района и главными распорядителями средств местного бюджета проводился мониторинг выполнения мероприятий по повышению оплаты труда работников, мониторинг достижения целевых показателей Программ.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Вместе с тем соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

В муниципальном районе установлены нарушения при осуществлении полномочий главного администратора доходов бюджетов, реализации полномочий по распоряжению муниципальной собственностью.

Допущено бесплатное использование 2 земельных участков, в результате чего в бюджет муниципального района не поступило 3,3 тыс. рублей.

Имело место несвоевременное поступление в бюджет района средств в связи с несоблюдением установленного договорами купли-продажи срока (от 9 до 89

дней) оплаты цены выкупа земельных участков в сумме 283,1 тыс. рублей.

Не начислялись пени за несвоевременное перечисление средств по условиям договоров купли-продажи земельных участков, что привело к непоступлению в бюджет района 6,2 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу, наличие задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, привело к недопоступлению средств в бюджет района в сумме 1 554,9 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Неклиновский район» – 36,2 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальное имущество – 59,2 тыс. рублей.

Не приняты достаточные меры по установлению ответственности муниципальных унитарных предприятий за несвоевременное перечисление части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет, не обеспечено поступление в бюджет района части прибыли муниципального унитарного предприятия, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2015 и 2016 год, в сумме 230,5 тыс. рублей.

Отделом имущества администрации района в отчетных данных по состоянию на 1 августа 2016 года фактическая задолженность по договорам аренды на сумму 36,2 тыс. рублей не отражена.

В результате непринятия достаточных и своевременных мер администрацией района по обеспечению выполнения соглашений о взаимодействии при распоряжении неразграниченными земельными участками между администрациями Покровского, Николаевского и Федоровского поселений допущены нарушения требований Земельного кодекса РФ в 2015 году при продаже 2 участков с суммой выкупа 205,3 тыс. рублей, в 2016 году при продаже 3 земельных участков с суммой выкупа 1 263,0 тыс. рублей.

Допущено несоблюдение способа приватизации муниципального имущества при приватизации земельного участка с ценой выкупа 12,0 тыс. рублей, а также нарушение порядка установления начальной цены подлежащего приватизации муниципального имущества с ценой выкупа 37,6 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет района составляла 5 191,6 тыс. рублей, по административным штрафам – 2 980,8 тыс. рублей.

Имели место нарушения и недостатки в организации работы по реализации государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях. Установлены нарушения управлением образования Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с уменьшением субсидии без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания учреждений в 2015 году 31 муниципальному общеобразовательному учреждению (из 32) на общую сумму 5 256,6 тыс. рублей.

Управлением образования допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики, в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального за-

дания расходов, не относящихся к выполнению муниципального задания (меры социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных семей в части затрат на приобретение продуктов питания), на общую сумму 12 911,4 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – на сумму 5 973,9 тыс. рублей, в 2016 году – на сумму 6 937,5 тыс. рублей.

Общеобразовательными учреждениями допущено нарушение условий предоставления образовательных услуг в связи с незаключением договоров на периодические медицинские осмотры работников и неосуществлением расходов по их оплате на общую сумму 3 427,4 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 1 713,6 тыс. рублей, в 2016 году – 1 713,8 тыс. рублей. Оплата медосмотров производилась за счет личных средств работников.

До начала нового учебного года общеобразовательными учреждениями (МБОУ Краснодесантская СОШ, МБОУ Новоприморская ООШ и МБОУ Отрадненская СОШ) допускалось осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных рабочих, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 1 130,3 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 789,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 340,6 тыс. рублей.

В МБОУ Новоприморская ООШ имело место премирование работников по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда, на общую сумму 39,1 тыс. рублей.

Выявлены нарушения при проведении строительно-монтажных работ.

Администрацией и управлением образования района (являющимися муниципальными заказчиками) допущено завышение стоимости выполненных строительно-монтажных работ в связи с фактическим отсутствием объемов и видов работ на общую сумму 2 148,4 тыс. рублей на 3 объектах строительства дошкольных образовательных организаций: на 120 мест в Покровском поселении – на 1 908,3 тыс. рублей, на 160 мест в Новобессергеновском поселении – на 172,4 тыс. рублей, на 120 мест в Вареновском поселении – на 67,7 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на объекте строительства на 120 мест в Покровском поселении на общую сумму 563,5 тыс. рублей.

Допущены неподтвержденные обязательства и расходы в связи с невыполнением МБУЗ «ЦРБ» в полном объеме медицинских услуг, предусмотренных Порядком прохождения диспансеризации государственных и муниципальных служащих, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 14 декабря 2009 года № 984н, по диспансеризации муниципальных служащих администрации района на сумму 167,1 тыс. рублей.

Имело место несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в

связи с непринятием администрацией района своевременных мер по технологическому подключению строящегося детского сада к системе электроснабжения и оплатой в 2016 году неустойки на сумму 29,1 тыс. рублей.

Установлены нарушения Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств в связи с санкционированием расходов управления социальной защиты населения при отсутствии в этот момент детских санаторных курортных путевок в 2015 году на сумму 3 030,0 тыс. рублей, в 2016 году – на сумму 4 252,6 тыс. рублей.

Имели место случаи несоблюдения управлением социальной защиты населения сроков (на 2 дня) перечисления субвенции на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей.

Установлены расходы без достижения требуемого результата, в связи с использованием субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время, предоставленной из областного бюджета в сумме 3 132,9 тыс. рублей, при невыполнении показателя «Доля детей, оздоровленных в лагерях дневного пребывания, от численности детей, подлежащих оздоровлению», установленного госпрограммой Ростовской области «Социальная поддержка граждан».

При ведении бюджетного и бухгалтерского учета имели место нарушения и недостатки при приеме к учету актов об оказании услуг по питанию детей в каникулярное время, при оформлении заказ-нарядов на услуги по льготному зубопротезированию ветеранов Ростовской области, при учете земельных участков казны.

Администрацией района при осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов не приняты достаточные меры по обеспечению проведения экспертизы поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, отдельных этапов исполнения контрактов.

Выявлено неправомерное изменение видов работ в проектно-сметных документациях, прошедших государственную экспертизу, являющихся приложением к муниципальным контрактам на строительство дошкольных образовательных организаций: на 160 мест в Новобессергеновском поселении – на 10 397,7 тыс. рублей, на 120 мест в Вареновском поселении – на 3 238,8 тыс. рублей, на 120 мест в Покровском поселении – на 2 772,1 тыс. рублей.

Имело место несвоевременное размещение на официальном сайте закупок информации об изменениях и исполнении муниципальных контрактов по строительству 3 дошкольных образовательных организаций.

***Результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поселений, входящих в состав Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения***

Исполнение бюджетов поселений за 2015 год по доходам составило 818 181,2 тыс. рублей (99,4% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 816 625,2 тыс. рублей (97,3% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 августа 2016 года по доходам составило 162 668,4 тыс. рублей (46,4% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 152 850,1 тыс. рублей (41,5% от годового плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями собраний депутатов поселений. Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Предельный объем муниципального долга на 2015 год, утвержденный первоначальным решением Собрания депутатов поселения, в Большеклиновском поселении превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 3 218,1 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга на 2016 год, утвержденный первоначальными решениями Собрания депутатов поселений, в Синявском поселении был установлен по состоянию на 1 января отчетного финансового года, а не на 1 января года, следующего за очередным, в Николаевском поселении верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2016 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям установлен не был.

Выявлено завышение расходов в результате оплаты администрациями 14 поселений (Андреево-Мелентьевским, Большеклиновским, Вареновским, Васильево-Ханжоновским, Лакедемоновским, Натальевским, Николаевским, Новобессергеновским, Поляковским, Приморским, Самбекским, Синявским, Троицким, Федоровским) коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование МАУ «Многофункциональный центр», на общую сумму 254,5 тыс. рублей.

Допущены неподтвержденные расходы в связи с невыполнением в полном объеме медицинских услуг по диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренных приказом Минздравсоцразвития РФ от 14 декабря 2009 года № 984н в 4 поселениях на общую сумму 81,3 тыс. рублей, в том числе в Покровском – 29,1 тыс. рублей, Синявском – 18,8 тыс. рублей, Советинском – 20,5 тыс. рублей, Федоровском – 12,9 тыс. рублей.

Имело место несоблюдение принципа эффективности – осуществление расходов с затратами сверх необходимого – в связи с уплатой штрафов в 8 поселениях на общую сумму 353,5 тыс. рублей, в том числе в Андреево-Мелентьевском – 22,1 тыс. рублей, Лакедемоновском – 10,0 тыс. рублей, Натальевском – 20,0 тыс. рублей, Новобессергеновском – 205,5 тыс. рублей, Носовском – 35,0 тыс. рублей, Поляковском – 10,0 тыс. рублей, Синявском – 13,0 тыс. рублей, Федоровском – 37,9 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании расходов по публикации информаци-

онных материалов и оплате членского взноса в совет муниципальных образований в 3 поселениях на общую сумму 158,2 тыс. рублей, в том числе в Андреево-Мелентьевском – на 10,0 тыс. рублей, Васильево-Ханжоновском – на 219,6 тыс. рублей, Самбекском – на 128,6 тыс. рублей.

Установлены несоответствия показателей в приложениях 5 и 6 к отчетам об исполнении бюджета за 2015 год, утвержденных Собранием депутатов поселений, аналогичным показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» Васильево-Ханжоновского и Николаевского поселений.

Допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций Андреево-Мелентьевским поселением в связи с невнесением в извещение о проведении аукциона по продаже права аренды экскаватора-погрузчика требования о задатке в сумме 9,3 тыс. рублей; Николаевским поселением – в связи с невнесением в извещение о проведении аукциона по продаже права аренды трактора требования о задатке в сумме 6,3 тыс. рублей.

Имело место неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом и земельными участками, что привело к образованию задолженности в бюджеты, соответственно, Андреево-Мелентьевского поселения в сумме 33,4 тыс. рублей, Николаевского поселения в сумме 10,6 тыс. рублей, Покровского поселения в сумме 257,3 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества в Покровском поселении вследствие отсутствия в информационном извещении, опубликованном в газете «Приазовская степь» от 5 марта 2016 года № 17, сведений об условиях и сроках платежа, необходимых реквизитов счетов и неправильным указанием срока возврата задатка, в Андреево-Мелентьевском поселении вследствие несоблюдения установленных сроков возврата задатка в сумме 52,9 тыс. рублей и заключения договора купли-продажи муниципального имущества с выкупной ценой 277,7 тыс. рублей.

Установлено несоблюдение порядка купли-продажи неразграниченных земельных участков в Покровском, Николаевском и Федоровском поселениях.

В нарушение Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» в Троицком поселении не зарегистрирован в Управлении Федеральной службы регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области договор от 25 сентября 2013 года №2 о предоставлении в аренду бокса для автомобиля площадью 150,9 кв. м.

#### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований Неклиновского района и входящих в его состав 18 поселений, осуществление бюджетных расходов, ведение бюджетного учета, составление бюджетной отчет-

ности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

2. В муниципальном образовании «Неклиновский район» допущены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

2.1.1. Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг в связи с уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 31 общеобразовательному учреждению на общую сумму 5 256,6 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

2.1.2. Нарушение при планировании бюджетных ассигнований в связи с включением управлением образования в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, не относящихся к выполнению муниципального задания (на питание детей из малообеспеченных семей), на сумму 12 911,4 тыс. рублей.

2.1.3. Завышение стоимости строительно-монтажных работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных за счет средств бюджета, на общую сумму 2 711,9 тыс. рублей, в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ (на 2 148,4 тыс. рублей) и несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования (на 563,5 тыс. рублей) на объектах строительства 3 дошкольных образовательных организаций в Вареновском, Новобессергеновском и Покровском поселениях.

2.2. При осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг:

2.2.1. Расходы за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оплате труда поваров и кухонных работников Новоприморской, Краснодесантской и Отраденской школ, не связанные с выполнением муниципального задания, на сумму 1 130,3 тыс. рублей.

2.2.2. Нарушение порядка оплаты труда Новоприморской школой в связи с выплатой премий, не предусмотренных Положением об оплате труда, на сумму 39,1 тыс. рублей.

2.3. Нарушение условий предоставления образовательных услуг допущено общеобразовательными учреждениями в связи с незаключением договоров на периодические медицинские осмотры работников и неосуществлением расходов по их оплате на общую сумму 3 427,4 тыс. рублей, включенных в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2.4. Несоблюдение принципа эффективности:

– затраты сверх необходимого в связи с оплатой администрацией района неустойки в сумме 29,2 тыс. рублей;

– расходы без достижения требуемого результата в связи с использованием субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 3 132,9

тыс. рублей при невыполнении показателя, установленного госпрограммой Ростовской области «Социальная поддержка граждан».

2.5. Неподтвержденные обязательства и расходы в связи с невыполнением центральной районной больницей в полном объеме медицинских услуг, предусмотренных Порядком прохождения диспансеризации государственных и муниципальных служащих, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 14 декабря 2009 года № 984н, по диспансеризации муниципальных служащих администрации района на сумму 167,1 тыс. рублей.

2.6. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

2.6.1. Непринятие достаточных мер по обеспечению проведения экспертизы поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, отдельных этапов исполнения контрактов.

2.6.2. Неправомерное изменение видов работ в проектно-сметных документах, прошедших государственную экспертизу, являющихся приложением к муниципальным контрактам на строительство дошкольных образовательных организаций: в Новобессергеновском поселении – на 10 397,7 тыс. рублей, в Вареновском поселении – на 3 238,8 тыс. рублей, в Покровском поселении – на 2 772,1 тыс. рублей;

2.6.3. Несвоевременное размещение на официальном сайте закупок информации об изменениях и исполнении муниципальных контрактов по строительству 3 дошкольных образовательных организаций.

2.7. Нарушения и недостатки при ведении бюджетного и бухгалтерского учета.

2.8. При выполнении муниципальных задач и функций:

2.8.1. Нарушение Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств в связи с санкционированием расходов управления социальной защиты населения при отсутствии в этот момент детских санаторных курортных путевок в 2015 году на сумму 3 030,0 тыс. рублей, в 2016 году – на сумму 4 252,6 тыс. рублей.

2.8.2. Несоблюдение управлением социальной защиты населения на 2 дня срока перечисления субвенции на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей.

2.9. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета:

2.9.1. Неначисление пени, предусмотренной договорами купли-продажи 3 земельных участков, в сумме 6,2 тыс. рублей.

2.9.2. Недостаточный контроль отдела муниципального имущества не позволил:

– обеспечить поступление в бюджет района платежей в сумме 3,3 тыс. рублей в связи с бесплатным использованием 2 земельных участков, а также своевременное перечисление в бюджет района доходов от продажи 3 земельных участков в сумме 283,1 тыс. рублей,

– предотвратить образование задолженности в бюджет района по состоянию на 1 августа 2016 года по арендной плате за неразграниченные земельные участки – 1 554,9 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, находящиеся

в собственности муниципального образования, – 36,2 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальное имущество – 59,2 тыс. рублей;

– обеспечить поступление в бюджет района части прибыли муниципального унитарного предприятия, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2015 и 2016 год, в сумме 230,5 тыс. рублей.

2.10. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью:

2.10.1. Непринятие достаточных мер по установлению порядка ответственности муниципальных унитарных предприятий за несвоевременное перечисление части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет.

2.10.2. Неотражение по состоянию на 1 августа т. г. задолженности по арендной плате за муниципальные земельные участки в сумме 36,2 тыс. рублей.

2.10.3. Непринятие достаточных и своевременных мер по обеспечению выполнения соглашений о взаимодействии при распоряжении неразграниченными земельными участками между администрацией района и администрациями трех поселений, привело к нарушению требований Земельного кодекса РФ в 2015 году при продаже 2 участков с суммой выкупа 205,3 тыс. рублей, в 2016 году – 3 земельных участков с суммой выкупа 1 263,0 тыс. рублей;

2.10.4. Несоблюдение способа приватизации муниципального имущества при приватизации земельного участка с ценой выкупа 12,0 тыс. рублей, а также нарушение порядка установления начальной цены подлежащего приватизации муниципального имущества с ценой выкупа 37,6 тыс. рублей, в части несоблюдения срока давности проведения оценки.

3. В муниципальных образованиях поселений допущены следующие основные нарушения и недостатки:

– завышение расходов 14 поселений по оплате коммунальных услуг на общую сумму 254,5 тыс. рублей (в Андреево-Мелентьевском, Большенеклиновском, Вареновском, Васильево-Ханжоновском, Лакедемоновском, Натальевском, Николаевском, Новобессергеновском, Поляковском, Приморском, Самбекском, Синявском, Троицком, Федоровском);

– неподтвержденные расходы в связи с невыполнением в полном объеме медицинских услуг по диспансеризации муниципальных служащих в 4 поселениях на общую сумму 81,3 тыс. рублей (в Покровском, Синявском, Советинском, Федоровском);

– несоблюдение принципа эффективности – осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов в 8 поселениях на общую сумму 353,5 тыс. рублей (в Андреево-Мелентьевском, Лакедемоновском, Натальевском, Новобессергеновском, Носовском, Поляковском, Синявском, Федоровском);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов в 3 поселениях на общую сумму 158,2 тыс. рублей (в Андреево-Мелентьевском, Васильево-Ханжоновском, Самбекском);

– несоответствие показателей в приложениях 5 и 6 к отчетам об исполнении бюджетов за 2014 год, утвержденным собраниями депутатов поселений (Васильево-Ханжоновского, Николаевского), аналогичным показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» соответственно;

– предельный объем муниципального долга 3 поселений, утвержденный решениями Собрания депутатов поселений, не соответствовал требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в Большеклеевском, Снявском, Николаевском);

– неосуществление муниципальных задач и функций в 2 поселениях при проведении аукционов на право аренды муниципального имущества в связи с невнесением в извещение требований о задатке в общей сумме 15,6 тыс. рублей и несоответствием срока давности выписки из единого государственного реестра юридических лиц (в Андреево-Мелентьевском, Николаевском);

– неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование имуществом и земельными участками, что привело к образованию задолженности, в том числе пени, в бюджеты 3 поселений в общей сумме 301,3 тыс. рублей (в Андреево-Мелентьевском, Николаевском, Покровском поселениях);

– нарушение порядка приватизации муниципального имущества в 2 поселениях вследствие отсутствия в информационном извещении сведений об условиях и сроках платежа, необходимых реквизитов, указания неправильного срока возврата задатка, несоблюдения установленного срока при возврате задатка и заключении договора купли-продажи имущества (в Андреево-Мелентьевском, Покровском поселениях);

– несоблюдение порядка купли-продажи неразграниченных земельных участков в 3 поселениях (в Покровском, Николаевском, Федоровском поселениях);

– нарушение Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» при регистрации договора об аренде имущества (Троицкое поселение).

\* \* \*

*По итогам контрольного мероприятия главе Администрации Неклиновского района и главам 17 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением устранить нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме. Администрации Платовского поселения представление не направлялось в связи с отсутствием существенных нарушений, являющихся основанием для его направления.*

*Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Первому заместителю Губернатора*

Ростовской области И.А. Гуськову в период исполнения им обязанностей Губернатора.

В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии с представлениями Палаты, подрядчиком по фактам завышения осуществлен возврат средств в объеме 632,3 тыс. рублей, выполнены работы на сумму 2 149,8 тыс. рублей. Управлением образования средства на питание детей из малообеспеченных семей на 2016 год в объеме 6 937,5 тыс. рублей включены в сумму субсидии на иные цели. Общеобразовательными учреждениями заключены договоры на проведение медицинских осмотров работников. ЦРБ возвращены средства администрациям района и 4 поселений в размере неподтвержденных расходов на сумму 248,4 тыс. рублей; МФЦ в бюджеты поселений перечислены средства за потребленные коммунальные услуги на сумму 254,4 тыс. рублей; в бюджет района перечислена часть прибыли унитарного предприятия на сумму 81,7 тыс. рублей. С целью ликвидации задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки и муниципальное имущество проводится претензионно-исковая работа.

К административной ответственности на основании протокола Контрольно-счетной палаты области привлечен начальник управления образования, которым в бюджетную систему перечислен штраф в сумме 10,0 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 51 должностное лицо, из них 13 – в поселениях.

Результаты проверки и принятых мер рассмотрены Палатой на совещании в Неклиновском районе 17 ноября т. г. с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**2.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Красносулинский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 03.08.2016 № 120, удостоверение на право проведения проверки от 03.08.2016 № 92.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение органами местного самоуправления законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий их получения.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципального образования по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Проверяемый объект:** администрация Красносулинского района (далее – Администрация), Финансово-экономическое управление Администрации Красносулинского района (далее – Финансовое управление), управление земельно-имущественных отношений и муниципального заказа Красносулинского района (далее – Управление), управление образования Красносулинского района (далее – управление образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение гимназия № 1 (далее – МБОУ гимназия № 1), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ СОШ № 2), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 (далее – МБОУ СОШ № 5), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6 (далее – МБОУ СОШ № 6), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 7 (далее – МБОУ лицей № 7), муниципальное бюджетное учреждение «Расчетный центр образования» (далее – МБУ «РЦО»), Управление социальной защиты населения Красносулинского района Ростовской области (далее – УСЗН), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Районная больница» г. Красного Сулина и Красносулинского района (далее – МБУЗ «РБ»), администрация Божковского сельского поселения, администрация Владимировского сельского поселения, администрация Горненского городского поселения, администрация Гуково-Гнилушевского сельского поселения, администрация Долотинского сельского

поселения, администрация Кисилевского сельского поселения, администрация Ковалевского сельского поселения, администрация Комиссаровского сельского поселения, администрация Красносулинского городского поселения, администрация Михайловского сельского поселения, администрация Пролетарского сельского поселения, администрация Садковского сельского поселения, администрация Табунщиковского сельского поселения, администрация Углеродовского городского поселения, администрация Ударниковского сельского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспектора О.А. Шеховцов и А.С. Баранов, инспекторы: С.А. Вериги, А.З. Витковский, А.А. Гапоненко, Д.Л. Сон, Н.В. Славгородский, Л.Ю. Казьмина, С.А. Репа, А.А. Ушаков, Я.А. Федорова.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

Основные характеристики бюджета Красносулинского района: общий объем доходов в сумме 1 654 601,4 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 1 674 972,4 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета Красносулинского района в сумме 20 371,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Красносулинского района на 2015 год утверждены в сумме 261 692,2 тыс. рублей, или 15,8% доходов бюджета Красносулинского района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Красносулинского района на 2015 год утверждены в сумме 1 392 909,2 тыс. рублей, или 84,2% к общему объему доходов бюджета Красносулинского района.

По данным отчета об исполнении бюджета Красносулинского района за 2015 год по состоянию на 01.01.2016 бюджет Красносулинского района по доходам исполнен в сумме 2 061 084,2 тыс. рублей, или на 99,0% к уточненному годовому плану (2 082 646,9 тыс. рублей), по расходам в сумме 2 002 962,8 тыс. рублей, или на 95,3% к уточненному годовому плану (2 102 394,9 тыс. рублей), с профицитом в размере 58 121,4 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Красносулинского района на 2016 год: общий объем доходов в сумме 1 924 226,4 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 1 985 580,5 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом местного бюджета в сумме 61 354,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете Красносулинского района на 2016 год утверждены в сумме 326 573,6 тыс. рублей, или 17,0 % к общему объему доходов бюджета Красносулинского района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2016 год утверждены в сумме 1 597 652,8 тыс. рублей, или 83,0 % к общему объему доходов бюджета Красносулинского района.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрания депутатов Красносулинского района в решение о бюджете района на 2016 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми доходная часть бюджета района была

уменьшена на 346 572,1 тыс. рублей и составила 1 577 654,3 тыс. рублей; расходная часть уменьшена на 339 861,7 тыс. рублей и составила 1 645 718,8 тыс. рублей.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в собственных доходах местного бюджета муниципального образования «Красносулинский район», согласно информации финансово-экономического управления составила в 2011 году – 34,7%, в 2012 году – 30,0%, 2013 году – 29,5%, в 2014 году – 23,0%, в 2015 году – 25,2 процента.

Бюджет Красносулинского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В 2015 году на реализацию 20 муниципальных программ Красносулинского района были предусмотрены расходы (с учетом уточнения) в сумме 2 708 618,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 213 583,4 тыс. рублей, средств областного бюджета – 1 360 753,2 тыс. рублей, средств местного бюджета – 529 226,7 тыс. рублей, внебюджетных средств – 605 055,0 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам в 2015 году составило 2 594 769,2 тыс. рублей, или 95,8% к уточненным плановым назначениям по программам. Исполнение по источникам финансирования составило за счет средств федерального бюджета – 212 741,4 тыс. рублей, средств областного бюджета – 1 342 579,7 тыс. рублей, средств местного бюджета – 441 778,1 тыс. рублей, внебюджетных средств – 597 670,0 тыс. рублей.

В 2016 году, по состоянию на 01.07.2016, на реализацию 20 муниципальных программ Красносулинского района предусмотрены расходы (с учетом уточнения) в сумме 2 268 189,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 118 640,0 тыс. рублей, средств областного бюджета – 1 082 185,8 тыс. рублей, средств местного бюджета – 494 982,2 тыс. рублей, внебюджетных средств – 572 381,4 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам в 2016 году, по состоянию на 01.07.2016, составило 1 087 124,6 тыс. рублей, или 47,9% к уточненным плановым назначениям. Исполнение по источникам финансирования составило за счет средств федерального бюджета – 90 316,8 тыс. рублей, средств областного бюджета – 556 364,1 тыс. рублей, средств местного бюджета – 234 116,6 тыс. рублей, внебюджетных средств – 206 327,1 тыс. рублей.

По информации, предоставленной Межрайонной ИФНС России № 21 по Ростовской области, по состоянию на 01.01.2015 общая задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в бюджет района составляла 5 140,5 тыс. рублей (в том числе недоимка 2 131,5 тыс. рублей), в том числе невозможная ко взысканию 180,8 тыс. рублей. За 2015 год общая сумма задолженности увеличилась на 14565,0 тыс. рублей, или в 3,81 раза и на 01.01.2016 составила 19 605,5 тыс. рублей (в том числе недоимка – 13 749,1 тыс. рублей), в том числе невозможная ко взысканию 16 053,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.08.2016 задолженность по

налоговым платежам (включая пени и штрафы) в местный бюджет увеличилась на 12 812,2 тыс. рублей, или на 65,4%, и составила 32 417,7 тыс. рублей (в том числе недоимка – 22 046,5 тыс. рублей). Невозможная ко взысканию составляет 23 055,6 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.08.2016 задолженность (включая пени и штрафы) в бюджет Красносулинского района составила 9 362,1 тыс. рублей (за исключением невозможной ко взысканию), ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

По представленной информации задолженность в бюджет района по административным штрафам по состоянию на 01.01.2016 составляла 321,0 тыс. рублей.

Согласно форме бюджетной отчетности (ф. 0503117) «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Красносулинский район»» на 01.08.2016 поступление штрафов, санкций и возмещений ущерба составило 2157,0 тыс. рублей, или 16,6% плана (13 024,1 тыс. рублей).

Задолженность в бюджет района по административным штрафам по состоянию на 01.08.2016 составляет 216,2 тыс. рублей. Основная доля задолженности приходится на штрафы, главным администратором которых является ГУ МВД Российской Федерации по Ростовской области – 214,5 тыс. рублей, или 99,2%; по Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 21 по Ростовской области – 0,8 тыс. рублей, или 0,4 процента.

Взыскание задолженности по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в бюджет Красносулинского района в сумме 216,2 тыс. рублей по состоянию на 01.08.2016 является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

По состоянию на 01.08.2016 задолженность по арендной плате за муниципальное имущество составила 559,3 тыс. рублей. Невозможная ко взысканию задолженность отсутствует.

Допущено расхождение по данным о наличии кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных предприятий по состоянию на 01.01.2016, отражаемым в балансах предприятия, отчетах руководителя, и информации предоставляемой в финансовый отдел, в следующих объемах:

– МУП «Редакция газеты «Красносулинский вестник»: кредиторская задолженность (529,6; 519,0) – расхождение 10,6 тыс. рублей; дебиторская задолженность (440,8; 423,0) – расхождение 17,8 тыс. рублей;

– МУП «Бюро технической инвентаризации»: кредиторская задолженность (0,0; 3,0) – расхождение 3,0 тыс. рублей; дебиторская задолженность (0,0; 10,0) – расхождение 10,0 тыс. рублей.

Согласно статье 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161 ФЗ контроль за деятельностью унитарного предприятия осуществляется органом, осуществляющим полномочия собственника, и другими уполномоченными органами.

Таким образом, оперативная информация о наличии кредиторской и деби-

торской задолженности, представленная муниципальными унитарными предприятиями района и направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности за 2015 год (бухгалтерском балансе, отчете руководителя). Расхождение составило 41,4 тыс. рублей.

В связи с ненадлежащим исполнением Управлением бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части начисления арендной платы с 01.01.2015 по 29.08.2015 в размере ниже земельного налога по договору аренды № 791 от 29.08.2005 земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, расположенного в границах сельского поселения, привело к непоступлению в 2015 году в консолидированный бюджет района суммы 13,2 тыс. рублей (в том числе в бюджет района – 13,2 тыс. рублей).

Недостаточный контроль Управления за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.08.2016 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет района в сумме 722,3 тыс. рублей (за исключением суммы, невозможной ко взысканию), в том числе в бюджет района – 390,4 тыс. рублей.

Недостаточный контроль Управления за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.08.2016 и недопоступлению средств в бюджет района в сумме 86,9 тыс. рублей.

Допущено недостоверное предоставление информации в минимущества Ростовской области о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.08.2016. Расхождение составило 29,9 тыс. рублей.

В 2015 году не использовано право повторного проведения аукционов, предусмотренное пунктом 32 Постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808, при признании аукционов несостоявшимися ввиду участия в них менее 2 участников на 3 земельных участка общей площадью 377 кв. м с ценой выкупа в сумме 290,1 тыс. рублей.

Администрацией Красносулинского района допущено нарушение статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации в части превышения срока на 19 дней при принятии решения о продаже в собственность земельного участка площадью 643 кв. м по цене продажи 95,4 тыс. рублей.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 5 земельных участков, в результате чего в консолидированный бюджет Красносулинского района в 2015 году не поступило 19,6 тыс. рублей (в том числе в бюджет района – 10,4 тыс. рублей).

В связи с неисполнением Управлением бюджетных полномочий главного

администратора доходов бюджета в части начисления пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям 1 договора купли-продажи земельного участка, находящегося в государственной неразграниченной собственности, расположенного в границах городского поселения, привело к непоступлению в 2015 году в консолидированный бюджет района суммы в размере 4,4 тыс. рублей (в том числе в бюджет района – 2,2 тыс. рублей).

Допущено несоответствие показателя объема расходов на обслуживание муниципального долга Красносулинского района в подпункте 5 пункта 1 текстовой части представленного к проверке решения Собрании депутатов Красносулинского района от 24.12.2014 № 424 «О бюджете Красносулинского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 25.12.2015 № 78) показателю, отраженному в приложениях № 8 и № 10 к данному решению Собрании депутатов Красносулинского района по разделу, подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», целевой статье 9929019 «Процентные платежи по муниципальному долгу Красносулинского района в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления Красносулинского района», виду расходов 730 «Обслуживание муниципального долга», составило 3 486,9 тыс. рублей.

В постановлении Администрации Красносулинского района от 07.10.2013 № 1154 перечень видов муниципальных долговых обязательств района не соответствует статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации для муниципального образования в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций.

Допущено несоответствие показателя планируемого на 2015 год объема привлечения кредитов от кредитных организаций в приложении № 24 представленного к проверке решения Собрании депутатов Красносулинского района от 24.12.2014 № 424 «О бюджете Красносулинского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 25.12.2015 № 78) показателю, отраженному в приложении № 3 к данному решению Собрании депутатов Красносулинского района по коду бюджетной классификации 01 02 00 00 05 0000 710 «Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации». Разница между показателями составила 11 171,7 тыс. рублей.

В 2015 году и текущем периоде 2016 года Администрацией района по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (целевая статья 0712026, вид расходов 244, подстатья 226) были произведены расходы: на обучение (повышение квалификации) работников Администрации (в сфере закупок; трудового законодательства; охраны труда; развития сельских территорий).

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (с изменениями и дополнениями), учитывая экономическое содержание произведенных администрацией расходов, а также предмет договора, расходы на обучение (повышение квалификации) со-

трудников Администрации следовало планировать и отражать по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Таким образом, Администрацией района в проверяемом периоде допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 28,5 тыс. рублей (5 договоров), в том числе: в 2015 году на сумму 22,0 тыс. рублей (3 договора), в текущем периоде 2016 года – 6,5 тыс. рублей (2 договора).

В проверяемом периоде по решениям Красносулинского районного суда Ростовской области, постановлениям судебных приставов-исполнителей, на основании исполнительных документов Администрацией Красносулинского района произведены расходы по уплате штрафа за нарушение требований трудового законодательства, исполнительские сборы по исполнительному производству неимущественного характера, возмещение судебных расходов для проведения экспертизы в рамках гражданского дела и др., на общую сумму 140,0 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 30,0 тыс. рублей, 2016 год – 110,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации, а также штрафы за нарушение требований трудового законодательства, привели к увеличению затрат на сумму 140,0 тыс. рублей (2015 год – 30,0 тыс. рублей, 2016 год – 110,0 тыс. рублей).

Таким образом, Администрацией района в проверяемом периоде были произведены расходы бюджетных средств в размере 140,0 тыс. рублей (2015 год – 30,0 тыс. рублей, 2016 год – 110,0 тыс. рублей) с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

В проверяемом периоде Администрацией района необоснованно была установлена и выплачивалась надбавка за классность в размере 25,0% к ставке заработной платы трем водителям легковых автомобилей, не имеющим 1-го класса. Представленные проверке документы не подтверждали у водителей характеристику работ водителя 1-го класса.

Таким образом, Администрацией района в проверяемом периоде нарушено Положение об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Красносулинского района и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Красносулинского района, утвержденное решением Собрания депутатов Красносулинского района от 04.02.2009 № 198. Надбавка за классность в размере 25,0% трем водителям с

учетом начислений на выплаты по оплате труда составила 77,8 тыс. рублей (2015 год – 50,8 тыс. рублей, 2016 год – 27,0 тыс. рублей).

В ходе проверки данное нарушение прекращено. Распоряжением главы Администрации Красносулинского района от 18.08.2016 № 192-л отменена ранее установленная надбавка за классность в размере 25,0 процентов.

Согласно пункту 8 приложения № 2 к решению Коллегии Администрации Ростовской области от 25.07.2005 № 75, «...численность водителей легковых автомобилей определяется: в местных Администрациях – по количеству должностей глав администраций и их заместителей...».

Проверкой установлено, что Администрацией района в 2015 году и текущем периоде 2016 года в Администрации района по штатному расписанию числились и фактически были замещены 7 единиц водителей, то есть на 1 единицу больше, чем рекомендовано решением Коллегии Администрации Ростовской области от 25.07.2005 № 75.

Таким образом, Администрацией района в проверяемом периоде не соблюдался принцип эффективности, расходы осуществлялись с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата. Расходы Администрации по содержанию автомобиля, с учетом оплаты труда водителя, составили 792,7 тыс. рублей (в 2015 году – 533,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 259,4 тыс. рублей).

УСЗН допущены нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций, выразившиеся в несвоевременном перечислении бюджетных средств четырем получателям бюджетных средств в 2015 году на сумму 19 258,2 тыс. рублей (29 фактов), в текущем периоде 2016 года на сумму 12 489,4 тыс. рублей (14 фактов).

В рамках проверки целевого использования субвенций, предоставленной бюджету муниципального образования «Красносулинский район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области, проведена встречная проверка возмещения затрат по льготному зубопротезированию ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области в МБУЗ «РБ».

Проверка показала, что оформленные заказ-наряды записывались медицинским регистратором в порядке их выписки в журнал. Однако нумерация бланков заказ-нарядов сквозным порядком не соблюдалась в связи с тем, что отдельный журнал по учету заказ-нарядов по льготным категориям граждан не велся. При отсутствии в заказ-нарядах подписей ответственных лиц (врача и зубного техника) принято к учету: в 2015 году 301 заказ-наряд, в 2016 году 224 заказ-наряда. Также в заказ-нарядах не заполнялась графа, где указывается номер истории болезни пациента.

Необходимо отметить, что при наличии программного обеспечения в МБУЗ «Центральная районная больница» регистрация в электронном виде пациентов для предоставления услуги по льготному зубопротезированию не производилась.

На основании изложенного следует, что организация ведения бухгалтерско-

го учета в части учета и регистрации приема пациентов, порядка оформления и регистрации бланков заказ-нарядов льготных категорий граждан (ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области) в МБУЗ «РБ» нарушает требования Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке оформления заказов на изготовление зубных протезов, утвержденной приказом МЗ РО от 20.07.2006 № 381.

Следует отметить, что нормативные документы, устанавливающие порядок, определяющий механизм предоставления услуг по зубопротезированию льготным категориям граждан (регистрация, учет и осуществление льготного зубопротезирования), порядок учета количества посещений пациентов, срок эксплуатации зубных протезов до их замены, гарантийный срок ремонта зубных протезов в проверяемом периоде отсутствовали. Порядок учета, выдачи, приемки заказ-нарядов на услуги по изготовлению и ремонту зубных протезов льготным категориям граждан в МБУЗ «РБ» не урегулирован.

Управлением образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части несоблюдения условия предоставления субсидии, связанное с перечислением субсидии 37 бюджетным общеобразовательным учреждениям Красносулинского района на 10 930,8 тыс. рублей меньше предусмотренных заключенными соглашениями.

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам 5 проверенных общеобразовательных учреждений, установлено следующее.

Как показала проверка, согласно Положению об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, выплаты стимулирующего характера устанавливаются: за интенсивность и высокие результаты работы; качество выполняемых работ; за выслугу лет, премиальные выплаты по итогам работы.

Согласно Положению о премиальных выплатах работникам МБОУ СОШ № 5 периодичность выплаты премий составляет: год, полугодие, квартал.

Вместе с тем в результате выборочной проверки обоснованности выплат стимулирующего характера установлено, что в 2016 году премия заведующему хозяйством МБОУ СОШ № 5 Кравченко Т.П. произведена дважды в один квартал. Таким образом, в 2016 году МБОУ СОШ № 5 допущена переплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в общей сумме 3,9 тыс. рублей.

Аналогичным образом, согласно Положению о премиальных выплатах, работникам МБОУ СОШ № 6 периодичность выплаты премий составляет: год, полугодие, квартал. Вместе с тем в 2016 году в МБОУ СОШ № 6 данная выплата заместителю директора по учебно-воспитательной работе Соболевой С.В. и учителю Виденкиной И.А. производилась дважды в квартал. В результате в течение 2016 года были допущены переплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) на общую сумму 27,6 тыс. рублей.

Также согласно Положению о премиальных выплатах работникам МБОУ лицей № 7 периодичность выплаты премий составляет: год, полугодие, квартал.

Вместе с тем в проверяемом периоде в МБОУ лицей № 7 данная выплата учителям Гайда Л.В., Кузьминой Е.Н., Подгорной Т.А., Барановой Е.Н., Зенцовой С.В., Плотниковой Л.Ю. и секретарю Ситниковой Л.Г. производилась дважды в квартал.

Таким образом, в проверяемом периоде допущены переплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) на общую сумму 44,1 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 27,9 тыс. рублей, в 2016 году – 16,2 тыс. рублей.

В результате МБОУ СОШ № 5, МБОУ СОШ № 6 и МБОУ лицей № 7 допущена переплата и неположенная выплата заработной платы с учетом начислений на выплаты по оплате труда на общую сумму 75,6 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 27,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 47,7 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки было установлено, что лаборанту МБОУ СОШ № 5 Никитченко Ю.А. в 2016 году неправомерно выплачивалась стимулирующая надбавка на общую сумму 12,3 тыс. рублей за эффективность, в связи тем, что данная должность не относится к педагогической и по ней не разработаны критерии оценки эффективности.

Аналогичным образом заместителю директора по учебно-воспитательной работе МБОУ СОШ № 2 Цымбаловой С.В., согласно приказу директора МБОУ СОШ № 2 от 30.12.2014 № 82, с 01.01.2015 по 30.06.2015 была выплачена стимулирующая выплата на общую сумму 25,3 тыс. рублей, установленная без учета целевых показателей эффективности деятельности.

В результате МБОУ СОШ № 5 и МБОУ СОШ № 2 допущена переплата и неположенная выплата заработной платы с учетом начислений на выплаты по оплате труда на общую сумму 37,6 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 25,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 12,3 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе выборочной проверки тарификационных списков учреждения (ф. 1) МБОУ гимназия № 1 установлено, что главный бухгалтер МБОУ гимназия № 1 Шилкина А.А. была неправомерно протарифицирована на 0,5 ставки по должности «кассир» по совместительству.

Таким образом, в проверяемом периоде в МБОУ гимназия № 1 была допущена переплата и неположенная выплата заработной платы на общую сумму 69,6 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 42,7 тыс. рублей, в 2016 году – 26,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки соответствия должностных окладов, установленных работникам в зависимости от стажа работы в учреждениях бюджетной сферы и квалификационных категорий тарифно-квалификационным характеристикам, установлено, что в 2015 году в МБОУ СОШ № 6 выплаты за квалификационную категорию учителям Никитенко О.Н. и Строиловой Л.П. производились после истечения ее срока действия.

Таким образом, в проверяемом периоде в МБОУ СОШ № 6 была допущена переплата и неположенная выплата заработной платы в 2015 году на общую сумму 12,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде проверенными муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями допущено использование средств, предо-

ставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных рабочих, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 1 919,3 тыс. рублей.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2014 и 2015 году на строительство объектов:

– «Строительство подъезда к ст. Замчалово от а/д «Гуково – пос. Углеродовский» Красносулинского района» (далее – строительство подъезда к ст. Замчалово) за счет субсидий из областного бюджета в объеме 88 058,7 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 44 029,3 тыс. рублей, в 2015 году – 44 029,4 тыс. рублей.

– «Капитальный ремонт подъезда от магистрали «Дон» к пос. Ново-Михайловка протяженностью 5,2 км в Красносулинском районе» (далее – капремонт подъезда к пос. Ново-Михайловка) за счет субсидии из областного бюджета в 2015 году в объеме 29 164,4 тыс. рублей.

«Строительство подъезда к ст. Замчалово от а/д «Гуково – пос. Углеродовский» Красносулинского района».

Оценка рыночной стоимости земельного участка площадью 95 411 кв. м с кадастровым номером 61:15:0602901:774 Администрацией Красносулинского района в установленном законом порядке не проводилась, а была определена в сумме 214,8 тыс. рублей в отсутствие отчета специализированной организации о рыночной стоимости данного объекта, что является нарушением статей 56.7, 56.8 Земельного Кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ.

По результатам проведенного аукциона между Администрацией района (далее – заказчик) и ГУП РО «Азовское ДРСУ» (далее – подрядчик) был заключен муниципальный контракт от 23.09.2014 № 358300008414000330 на выполнение работ по строительству объекта: «Подъезд к ст. Замчалово от а/д «Гуково – пос. Углеродовский» Красносулинского района» на сумму 47702,3 тыс. рублей. По условиям контракта срок окончания работы установлен на 01.12.2014.

Разрешение на строительство подъезда к ст. Замчалово № 2-С получено администрацией района 30.10.2014 со сроком действия до 31.12.2014.

В период действия данного разрешения объект строительства не был завершен, однако запись о продлении разрешения на период до 31.12.2015 сделана только 19.12.2015.

Строительные работы на объекте полностью завершены только 14.12.2015 согласно акту приемки законченного строительством объекта от 14.12.2015 № 1.

Таким образом, в период с 01.01.2015 по 14.12.2015 строительные работы на объекте строительства подъезда к ст. Замчалово велись в отсутствие разрешения на строительство.

Данное разрешение на основании записи от 31.12.2015 повторно продлено до 01.07.2016 с целью получения заказчиком заключения на ввод объекта в эксплуатацию.

По информации, представленной первым заместителем Главы Админи-

страции района Л.А. Хильченко, по состоянию на момент настоящей проверки заключение на ввод объекта в эксплуатацию не получено ввиду непринятия подрядчиком мер по получению данного разрешения.

По этим основаниям Администрация района обратилась в министерство транспорта Ростовской области (исх. 79.04/904 от 01.07.2016) с целью повторного продления разрешения на строительство до 31.12.2016, однако по состоянию на момент проверки разрешение на строительство не продлено.

По условиям пункта 9.1 муниципального контракта от 23.09.2014 № 358300008414000330 оплата выполненных работ производится заказчиком в течение 60 рабочих дней с момента принятия к оплате счета и счета-фактуры.

Из представленных платежных документов следует, что при оплате работ за счет средств областного бюджета на сумму 141,1 тыс. рублей в 2015 году было допущено нарушение срока оплаты на 45 календарных дней по акту КС-3 от 12.12.2014 № 1, что является нарушением условий, предусмотренных пунктом 9.1 муниципального контракта от 23.09.2014 № 358300008414000330.

В ходе проверки установлен факт нарушения подрядчиком срока окончания строительных работ. По условиям муниципального контракта от 23.09.2014 № 358300008414000330 данный срок установлен на 01.12.2014. Согласно актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам об их стоимости ф. КС-3 фактически работы были выполнены в полном объеме 27.11.2015, акт приемки законченного строительством объекта № 1 подписан сторонами 14.12.2015, таким образом, нарушение срока выполнения работ составило более 12 месяцев.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договоре от 12.11.2014 № 0358300008414000403 отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 424,4 тыс. рублей.

Капитальный ремонт подъезда от магистрали «Дон» к пос. Ново-Михайловка протяженностью 5,2 км в Красносулинском районе.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 48,1 тыс. рублей.

### **Выводы:**

Проверкой установлено, что формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Красносулинский район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены следующие нарушения и недостатки.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим от-

сутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 424,4 тыс. рублей на объекте «Строительство подъезда к ст. Замчалово от а/д «Гуково – пос. Углеродовский» Красносулинского района», и на сумму 48,1 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт подъезда от магистрали «Дон» к пос. Ново-Михайловка протяженностью 5,2 км в Красносулинском районе».

Расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата осуществлены администрацией Красносулинского района в результате:

– выделения бюджетных средств в сумме 792,7 тыс. рублей для содержания водителя и автомобиля сверх количества, рекомендованного Коллегией Администрации РО;

– оплаты исполнительских сборов, а также штрафов на общую сумму 140,0 тыс. рублей.

Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудникам администрации района в размере 70,8 тыс. рублей.

Администрацией района допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 28,5 тыс. рублей.

При заключении муниципального контракта на «Строительство подъезда к ст. Замчалово от а/д «Гуково – пос. Углеродовский» Красносулинского района» администрацией района не были включены в контракт обязательные условия (цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения), кроме того, нарушены условия реализации данного контракта в части своевременности расчетов (задержка 45 дней).

Строительные работы на объекте «Строительство подъезда к ст. Замчалово от а/д «Гуково – пос. Углеродовский» Красносулинского района» в период с 01.01.2015 по 14.12.2015 велись в отсутствие разрешения на строительство. Кроме того, в результате отсутствия контроля администрацией района за исполнением контракта в части своевременного предоставления подрядчику геодезической разбивочной основы были сорваны сроки сдачи объекта.

Нарушение управлением образования порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части несоблюдения условия предоставления субсидии, связанное с перечислением субсидии 37 бюджетным общеобразовательным учреждениям Красносулинского района на 10 930,8 тыс. рублей меньше предусмотренных заключенными соглашениями.

При осуществлении расходов за счет средств, поступающих в виде субсидии на выполнение муниципального задания, допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников 5 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений на общую сумму 195,2 тыс. рублей, а также несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с осуществлением муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и

компетенции образовательных учреждений (по оплате труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 1919,3 тыс. рублей.

При осуществлении расходов за счет средств, поступающих в виде субвенций на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда, управлением социальной защиты населения допущены нарушения муниципальных задач и функций в части своевременности перечисления средств на социальную поддержку ветеранов труда на счета получателей-поставщиков, а также МБУЗ «Центральная районная больница» нарушены требования организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики.

Перечень видов муниципальных долговых обязательств района, предусмотренных муниципальным правовым актом, не соответствует статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками допущены следующие нарушения и недостатки:

- образование задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, по состоянию на 01.08.2016, и недопоступление средств в консолидированный бюджет района по договорам аренды составило в сумме 722,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 390,4 тыс. рублей;

- образование задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района, по состоянию на 01.08.2016 составило в сумме 86,9 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 559,3 тыс. рублей;

- непоступление в бюджет района арендной платы от земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, средств на сумму 29,9 тыс. рублей;

- начисление арендной платы в размере ниже земельного налога по договору аренды земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, расположенного в границах сельского поселения, привело к непоступлению в 2015 году в консолидированный бюджет средств в сумме 13,2 тыс. рублей;

- неначисление пени за несвоевременное перечисление денежных средств по договору купли-продажи земельного участка, находящегося в государственной неразграниченной собственности, расположенного в границах городского поселения, привело к непоступлению в 2015 году в консолидированный бюджет района средств на сумму 4,4 тыс. рублей (в том числе в бюджет района – 2,2 тыс. рублей).

- при изъятии земельных участков в целях строительства подъезда к ст. Замчалово не соблюдены условия и порядок изъятия земельных участков для муниципальных нужд, рыночная стоимость земельного участка была определена в отсутствие отчета специализированной организации о рыночной стоимости данного объекта;

– допущено нарушение статьи 36 Земельного кодекса РФ в части превышения срока (на 19 дней) принятия решения о продаже в собственность земельного участка площадью 643 кв. м по цене продажи 95,4 тыс. рублей;

– не использовано право повторного проведения аукционов при признании аукциона не состоявшимся ввиду участия в нем менее 2 участников на 3 земельных участка общей площадью 377 кв. м с ценой выкупа 290,1 тыс. рублей;

– допущено недостоверное предоставление информации в минимущества Ростовской области о задолженности по арендной плате за земельные участки (по 4 договорам), государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.08.2016, расхождение составило 29,9 тыс. рублей.

Кроме того, оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, представленная муниципальными унитарными предприятиями района и направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности за 2015 год (бухгалтерском балансе, отчете руководителя). Расхождение составило 41,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.08.2016 задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 9362,1 тыс. рублей, по административным штрафам – 216,2 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Красносулинского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения межбюджетных трансфертов.

Так, администрациями поселений допущены следующие нарушения:

– нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов;

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата);

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами;

– нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений;

– сверхнормативные расходы;

– нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

– в нарушение Бюджетного Кодекса Российской Федерации в соглашениях о предоставлении субсидии на возмещение затрат на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов не отражено условие о согласии их получателей на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств,

предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления;

- не осуществлялся должный контроль за исполнением договора от 20.05.2014 № 50 на проведение капитального ремонта МКД, в результате в нарушение пункта 10.1 договора в сметы были внесены изменения в части замены видов работ и используемых материалов на общую сумму 1210,0 тыс. рублей;

- в нарушение части 1 статьи 766 Гражданского Кодекса Российской Федерации в муниципальный контракт на выполнение работ на объекте «Восстановление по временной схеме объектов коммунальной (инженерной) инфраструктуры» не было включено условие в части объема и стоимости работ;

- в отчете о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Красносулинского городского поселения» за 2015 год отражены не все показатели результативности муниципальной программы;

- в соглашении на предоставление межбюджетных трансфертов установлено требование об обеспечении выполнения показателя эффективности «количество многоквартирных домов, в которых планируется проведение энергетического обследования» при отсутствии в соглашении перечня таких домов, кроме того, предусмотрены показатели: количество и площадь МКД, подлежащие капитальному ремонту, при отсутствии данных показателей в муниципальной программе;

- допущено несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными кредитами;

- не осуществлена оплата пени за нарушение срока оплаты процентов за пользование бюджетными кредитами;

- несвоевременно предоставлен в финансово-экономическое управление администрации Красносулинского района отчет о целевом использовании кредитных средств;

- допущено несоответствие перечня видов муниципальных долговых обязательств поселения, предусмотренных муниципальным правовым актом, статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций.

При осуществлении полномочий главного администратора доходов по обеспечению доходной части бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельного участка муниципальной собственности, с расположенными на нем объектами муниципальной собственности;

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджеты поселений;

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджеты поселений;
- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений доходов от арендной платы за земельные участки муниципальной собственности в части неприменения индексации арендной платы привел к недопоступлению арендной платы в бюджеты поселений;
- не обеспечен контроль за соблюдением условий договоров купли-продажи земельных участков в части своевременности внесения цены выкупа;
- в нарушение Земельного кодекса Российской Федерации, а также постановления Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 527 принято решение о переводе земель из одной категории в другую, что привело к уменьшению кадастровой стоимости земельного участка и в результате к потерям доходов консолидированного бюджета района;
- неэффективное распоряжение земельным участком, государственная собственность на который не разграничена: цель предоставления земельного участка не достигнута – не осуществлено строительство складских помещений; осуществлена продажа в собственность земельного участка, превышающего в 121 раз площадь построенного на нем административного здания;
- в связи с неприменением мер ответственности администрацией поселения в бюджет поселения не поступили пени;
- не в полном объеме проведена работа по приведению реестров муниципального имущества в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424;
- ненадлежащее осуществление полномочий в части обеспечения эффективности управления объектами муниципальной собственности, что привело к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении муниципального предприятия, имеющего убытки;
- не представлен и не утвержден отчет о результатах приватизации муниципального имущества за 2015 год;
- несоблюдение порядка, предусмотренного Земельным кодексом РФ, купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной (муниципальной) собственности и неразграниченных земельных участков в части нарушения срока подготовки проектов договоров купли-продажи земельных участков, а также направления проектов договоров для подписания заявителям.

\* \* \*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Красносулинского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*В результате работы, проведенной администрацией района и администрациями поселений, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты, нарушения в полном объеме устранены.*

*По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам администрации района и администраций поселений применены меры административной и дисциплинарной ответственности.*

*Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

## **2.10. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.08.2016 № 118, удостоверение на право проведения проверки от 02.08.2016 № 90.

**Цель проверки:** осуществление контроля за соблюдением органами местного самоуправления законности и обеспечением эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдением условий их получения.

**Предмет проверки:** деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

**Перечень проверенных объектов:** Администрация Обливского района (далее – администрация, администрация района); финансовый отдел Администрации Обливского района (далее – финотдел); отдел социальной защиты населения Администрации Обливского района (далее – ОСЗН); муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Обливского района Ростовской области (далее – ЦСО); отдел образования администрации Обливского района; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Леоновская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ Леоновская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Солонецкая средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Солонецкая СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Обливская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ СОШ № 1).

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 15 объектов, оформлено и подписано 26 актов, в том числе: 8 объектов и 14 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Обливский район»; 7 объектов и 12 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Обливского района.

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), В.И. Володин; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, В.Ф. Беня, А.А. Дзюба, А.В. Кулиничев, А.И. Марченко, О.В. Осколкова, О.Н. Рыльская.

Как установлено в ходе проверки, консолидированный бюджет Обливского района за 2015 год при утвержденном годовом плане по доходам в размере 690 985,5 тыс. рублей исполнен в сумме 683 347,8 тыс. рублей, или на 98,9 процента. По расходам исполнение составило 705 847,1 тыс. рублей, или 98,2% к утвержденным бюджетным назначениям в объеме 718 922,7 тыс. рублей. В результате исполнения консолидированного бюджета района по состоянию на 01.01.2016 сложился дефицит в размере 22 499,3 тыс. рублей, при запланированном объеме 27 937,2 тыс. рублей.

В 2016 году консолидированный бюджет района при утвержденном годовом плане по доходам в размере 601 288,1 тыс. рублей, исполнен на сумму 376 836,0 тыс. рублей, или на 62,7 процента. По расходам исполнение составило 375 191,7 тыс. рублей, или 62,1% к утвержденным бюджетным назначениям в объеме 604 100,4 тыс. рублей. В результате исполнения консолидированного бюджета района по состоянию на 01.08.2016 сложился профицит в размере 1 644,3 тыс. рублей, при запланированном на конец текущего года дефиците в сумме 2 812,3 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие показало, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены факты нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов. Установлены нарушения и недостатки, имевшие место и в прошлых периодах.

Так, в муниципальном образовании «Обливский район» по итогам выборочных контрольных обмеров на объекте: «Строительство подъезда от а/д «ст. Обливская – х. Солонецкий – х. Сиволобов (до границы Волгоградской области)» к х. Глухомановский» было выявлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на общую сумму 534,9 тыс. рублей, частично не были выполнены работы по установке дорожных знаков, укреплению откосов посевом многолетних трав.

В ходе проверки в Обливском, Караичевском, Нестеркинском сельских поселениях по результатам выборочных контрольных обмеров работ установлено завышение стоимости работ на общую сумму 392,0 тыс. рублей, связанное в основном с частичным отсутствием работ по установке бортовых камней, установке дорожных знаков, устройству барьерных ограждений из стали на металлических стойках, устройству разметки проезжей части, монтажу искусственной дорожной неровности, устройству кровель, улучшенной штукатурки и окраске фасадов, отсутствие урн.

Кроме того, при осуществлении приемки и оплаты работ в вышеуказанных поселениях допущены неподтвержденные обязательства и расходы на общую сумму 620,7 тыс. рублей, в части принятия и оплаты непредвиденных расходов путем отражения их размера одной строкой в актах выполненных работ по форме № КС-2 в размере 2% от объема выполненных работ.

Также администрацией района были допущены неподтвержденные расходы бюджетных средств, связанные с неправомерным принятием к учету актов выполненных работ, услуг по опубликованию печатным изданием МУП «Авангард» официальных документов и информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Обливский район» и списанием по ним бюджетных средств, в которых отсутствовала информация о содержании фактов хозяйственной жизни, величина натурального и денежного измерения фактов хозяйственной жизни на общую сумму 247,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде всеми проверенными общеобразовательными учреждениями: МБОУ Леоновская СОШ, МБОУ Солонецкая СОШ, МБОУ СОШ № 1 допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие переплаты и неположенные выплаты заработной платы (с начислениями на оплату труда) на общую сумму 218,2 тыс. рублей.

В 2 из 3 проверенных общеобразовательных учреждениях (МБОУ Леоновской СОШ и МБОУ Солонецкой СОШ) педагогическим работникам были установлены повышающие коэффициенты за работу в сельской местности по занимаемой основной должности и по другим оплачиваемым педагогическим должностям. В итоге была допущена переплата заработной платы на общую сумму 98,8 тыс. рублей.

Кроме того, педагогическим работникам вышеназванных 2 общеобразовательных учреждений были установлены повышающие коэффициенты за выслугу лет по занимаемой основной должности и по другим оплачиваемым педагогическим должностям. В результате допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 87,0 тыс. рублей.

Наряду с этим в МБОУ СОШ № 1 диспетчерам установлены повышающие коэффициенты за работу в сельской местности в размере 25% к должностному окладу, вместе с тем должность «диспетчер образовательного учреждения» отнесена к учебно-вспомогательному персоналу и не относится к руководителям или специалистам. Таким образом, была допущена переплата на общую сумму 32,4 тыс. рублей.

Администрацией района было допущено нарушение порядка и условий оплаты труда обслуживающего персонала в связи с неправомерным начислением и выплатой водителям автотранспорта премии на общую сумму 19,5 тыс. рублей, за выполнение должностных обязанностей сверх установленного трудовым договором времени.

Отделом образования в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг вследствие перечисления субсидии 6 бюджетным общеобразовательным

учреждениям Обливского района в объеме меньше предусмотренного заключенными соглашениями, на общую сумму 1 246,0 тыс. рублей.

Учитывая, что нарушение условий предоставления субсидий является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ, по итогам проверки в отношении должностных лиц, допустивших вышеуказанные нарушения, были составлены административные протоколы.

Администрациями района и семи поселений было допущено планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств в общей сумме 100,3 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

Так, на основании договоров, заключенных между администрацией района и организациями, предоставляющими услуги по обучению и повышению квалификации, были оплачены услуги по обучению слушателей и образовательные услуги по предоставлению повышения квалификации по подразделу бюджетной классификации расходов 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на общую сумму 6,5 тыс. рублей, тогда как следовало эти услуги относить на подраздел бюджетной классификации расходов 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Кроме того, администрации района на несоответствующие коды доходов поступили средства в общей сумме 93,8 тыс. рублей (в том числе по результатам торгов по продаже объекта муниципального имущества (автобус) в размере 6,5 тыс. рублей) от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления района и не числящегося в казне – 88,2 тыс. рублей.

Неэффективные (избыточные) расходы бюджета, связанные с оплатой административных штрафов и пеней за неисполнение своих функций выявлены в общей сумме 740,2 тыс. рублей в семи сельских поселениях.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что ЦСО, в связи с применением завышенного коэффициента премирования социальных работников учреждения, осуществлены сверхнормативные расходы в общей сумме 50,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты, связанные с неосуществлением бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, что привело к недопоступлению в консолидированный бюджет арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и к образованию по состоянию на 01.08.2016 задолженности в сумме 902,1 тыс. рублей, а также за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – 45,3 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе выборочной проверки также выявлена задолженность по арендной плате и пени, неотраженная в отчетных формах по состоянию на

01.08.2016, еще по 3 арендаторам задолженность в общей сумме 14,2 тыс. рублей, образовавшаяся в связи с несвоевременным внесением платежей по договорам аренды. В отчетности, направленной в минимущества области за 2015 год, также не отражалась задолженность по 12 договорам аренды земельных участков ООО «Ресурс» на общую сумму 389,1 тыс. рублей, и по состоянию на 01.07.2016 в отчетности также не была отражена задолженность по данному арендатору в сумме 460,5 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлено, что по отдельным договорам купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, заключенным в период после 01.03.2015 администрациями Обливского и Алексеевского сельских поселений, оплата цены выкупа в размере 679,3 тыс. рублей осуществлялась с нарушением установленных условиями договоров сроков, пени за несвоевременное внесение цены за выкуп в собственность земельных участков в размере 3,3 тыс. рублей на момент проверки в бюджет района не перечислены.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в проверяемом периоде бухгалтерией администрации района не были приняты к бюджетному учету объекты бюджетного учета – финансовые вложения в виде участия органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя, в уставном фонде 4 муниципальных предприятий на сумму 1121,9 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с пунктами 141-146 Инструкции № 157н объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества, на основании информации из реестра имущества. Согласно предоставленным бухгалтерией администрации района к настоящей проверке бухгалтерским и отчетным документам на счете значится имущество, составляющее муниципальную казну общей первоначальной балансовой стоимостью 447 996,1 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 448 064,6 тыс. рублей. Тогда как в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2015 отражены объекты казны общей балансовой стоимостью 411 898,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 отражены объекты казны общей балансовой стоимостью 414 949,8 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение Инструкции № 157н администрацией района допущены несоответствия бюджетного учета и реестра муниципального имущества по объектам движимого и недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну, балансовая стоимость которого не соответствует данным реестра муниципального имущества на 01.01.2015 в целом на 36 097,6 тыс. рублей, на 01.01.2016 – на 33 114,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия были установлены и другие факты невы-

полнения требований федерального, областного законодательства, нормативных и правовых актов, несоблюдения правил бухгалтерского учета и отчетности, нарушений и недостатков при предоставлении, использовании муниципальной собственности, распоряжении ею.

**Выводы:**

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Обливского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. В ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно.

\* \* \*

*В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного самоуправления муниципальных образований Обливского района принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*На объектах строительства и капитального ремонта выполнены недостающие работы и согласованы замены материалов, объемов и видов работ.*

*Прекращены нарушения по оплате труда. Штатные расписания, должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты.*

*Усилен контроль за распоряжением и использованием муниципальной собственности. Устранены нарушения в сфере имущественно-земельных отношений. Перечислены в бюджет пени за нарушения условий контрактов.*

*За допущенные нарушения на 27 должностных лиц наложены дисциплинарные взыскания, составлен 1 протокол об административном правонарушении.*

*Об итогах контрольного мероприятия проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.*

*Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены в муниципальном образовании на совещании с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей и получателей бюджетных средств.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

### III. Экспертно-аналитические мероприятия

#### **3.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2016 года**

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606, (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2. плана работы Палаты на 2016 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными Указами Президента Российской Федерации.

В информации учтены результаты анализа реализации Указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, исполнены по итогам 9 месяцев 2016 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных Указов Президента Российской Федерации, ведется планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Пра-

вительством Ростовской области.

В Правительстве Ростовской области действует рабочая группа по мониторингу достижения целевых показателей, определенных майскими указами Президента Российской Федерации. На заседании рабочей группы в феврале 2016 года обсуждался вопрос «О достижении в 2015 году целевых значений показателей реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 598, 606, от 21 августа 2012 года № 1199, от 10 сентября 2012 года № 1276», в июне «О мерах по содействию в трудоустройстве женщин, воспитывающих несовершеннолетних детей, а также организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет».

На заседании комиссии по обеспечению устойчивого развития экономики Ростовской области, социальной стабильности и мониторинга реализации в Ростовской области указов Президента Российской Федерации под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева 12 октября т. г. были рассмотрены результаты социально-экономического развития Ростовской области на основе показателей, определенных указами Президента Российской Федерации по итогам I полугодия 2016 года.

Постановлением Правительства Ростовской области от 23 июня 2016 года № 426 внесены изменения в постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» и от 24 апреля 2013 года № 222 «О Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных учреждениях Ростовской области на 2013-2018 годы» в части использования в качестве средней заработной платы в Ростовской области показателя среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности).

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации планируется обеспечить номинально начисленную заработную плату медицинских, педагогических, социальных работников и работников учреждений культуры в 2016 году не ниже уровня, достигнутого в среднем за 2015 год.

Минтруда области в целях создания прозрачного механизма оплаты труда руководителей государственных учреждений установлена предельная кратность дохода руководителя по основной должности (с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования) к величине среднемесячной заработной платы работников учреждения (филиала) в размере от 3 до 6. Размеры предельной кратности руководителя учреждения (филиала) определяются в зависимости от среднесписочной численности работников. Также проведена работа по представлению руководителями подведомственных государственных учреждений Ростовской области сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В целях реализации Программы поэтапного совершенствования системы

оплаты труда в государственных учреждениях Ростовской области на 2013-2018 годы, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 24 апреля 2013 года № 222, подготовлено и утверждено постановление Правительства Ростовской области от 6 июля 2016 года № 453 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области».

В рамках совершенствования системы оплаты труда изменен порядок установления размеров должностных окладов, ставок заработной платы исходя из более полного учета сложности труда работников, выплаты компенсационного характера приведены в соответствие с трудовым законодательством Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда», отменены стимулирующие выплаты, устанавливаемые без учета мотивации работников к качественному и эффективному выполнению трудовых обязанностей.

УГСЗН Ростовской области в 2016 году продолжается реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2014-2016 годы.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры министерством культуры проводятся обменные выставки между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Минздравом РО осуществляются комплексные меры по улучшению обеспеченности учреждений здравоохранения области медицинскими кадрами, повышению профессионального уровня медицинского персонала и оказанию социальной помощи работникам здравоохранения. Мероприятия осуществляются по следующим направлениям: целевая контрактная подготовка врачей, послевузовское обучение в интернатуре и ординатуре, последипломная подготовка врачей по узким специальностям, повышение квалификации специалистов, внедрение системы дополнительных выплат врачам, трудоустроившимся в территории с низкой укомплектованностью, в том числе прибывшим на работу в сельскую местность, оказание государственной поддержки по улучшению жилищных условий молодых специалистов и работников здравоохранения дефицитных

специальностей, реализация которых способствует сохранению кадрового потенциала здравоохранения, притоку молодых специалистов в государственную и муниципальную системы здравоохранения.

В области продолжается реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015-2018 годы, в соответствии с поручением Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации О.Ю. Голодец № ОГ-П12-6пр от 19 января 2015 года, а также разработаны и реализуются планы мероприятий по снижению смертности по каждому классу основных причин смерти населения в 2016 году: мероприятия, направленные на снижение смертности от болезней системы кровообращения, онкологических заболеваний, дорожно-транспортных происшествий, туберкулеза, заболеваний органов дыхания и органов пищеварения. Планируется дальнейшее снижение показателя младенческой смертности.

Создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения (постановление Правительства Ростовской области от № 476 от 23 июля 2015 года);

во всех муниципальных образованиях области созданы аналогичные комиссии;

сформированы совместные группы из числа социальных работников, медиков и представителей органов правопорядка с целью проведения комплекса мер и работы с гражданами области, ведущими асоциальный образ жизни (наркоманы, алкоголики, граждане категории БОМЖ);

минздравом РО организованы и осуществляются еженедельные выездные совещания в муниципальных образованиях области по вопросам улучшения демографической ситуации и снижения смертности населения;

приняты административные меры для активизации работы по проведению массовых мероприятий, направленных на пропаганду здорового образа жизни и повышение уровня информированности граждан по проблеме сердечно-сосудистых заболеваний;

в области во всех медицинских организациях лицами, ответственными за данный раздел работы, проводится аудит всех историй болезней умерших, осуществляется еженедельный мониторинг показателей смертности, анализ ее причин с принятием соответствующих мер. Данные мониторинга вносятся в единую систему мониторинга Минздрава России («asmms.mednet.ru») в установленные сроки;

областными специалистами организованы и осуществляются телекоммуникационные медицинские консультации для пациентов муниципальных учреждений.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 3 многофункциональных центра прикладных квалификаций. В 2016 году запланировано открытие четвертого центра.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 октября 2016 года практически отсутствует.

Для поддержки негосударственного сектора в рамках постановления Правительства Ростовской области от 14 ноября 2013 года № 698 «О финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, оказывающих услуги по уходу и присмотру за детьми дошкольного возраста» предоставляется субсидия на создание и развитие групп дневного времяпрепровождения детей дошкольного возраста и иных подобных им видов деятельности и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области минобразования Ростовской области ведется работа по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей (педагогов-психологов и социальных педагогов в общеобразовательных организациях и центрах психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи).

В рамках реализации демографической политики минтруда области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2015 года № 2714-р Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписано Соглашение от 21 января 2016 года № 12-2/606/2 о предоставлении в 2016 году субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на софинансирование расходных обязательств Ростовской области, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты, предусмотренной пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2016 года № 2014-р Ростовской области выделены дополнительные средства на софинансирование ежемесячной денежной выплаты в 2016 году.

Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписано Дополнительное соглашение от

4 октября 2016 года № 12-2/606/2-1 о предоставлении в 2016 году субсидии из федерального бюджета с учетом дополнительных средств.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию Указов Президента Российской Федерации, проведенного за 2015 год и 9 месяцев 2016 года в 11 муниципальных образованиях в рамках проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (Аксайский, Белокалитвинский, Зерноградский, Мясниковский, Неклиновский, Пролетарский, Тарасовский, Чертковский и Шолоховский районы, города Новошахтинск и Таганрог), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения Указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, направленное на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в бюджетных учреждениях. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2012 года № 2620-р и в целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образованиях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования. С педагогическими работниками и руководителями образовательных учреждений заключены эффективные контракты в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р.

Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

В то же время в муниципальных образованиях Аксайского, Белокалитвинского, Зерноградского, Мясниковского, Неклиновского, Пролетарского, Тарасовского, Чертковского районов и городе Новошахтинске по итогам 2015 года в ряде образовательных учреждений и учреждений культуры не был достигнут уровень средней заработной платы по Ростовской области. По итогам проверенного периода 2016 года уровень средней заработной платы по Ростовской области не был достигнут в образовательных учреждениях муниципальных образований Зерноградского, Мясниковского, Неклиновского, Чертковского районов.

В Белокалитвинском районе невыполнение целевого показателя «Доля приступивших к обучению женщин, имеющих несовершеннолетних детей, к общей

численности женщин, имеющих несовершеннолетних детей, признанных безработными» было обусловлено, тем, что после завершения профессионального обучения и полного освоения бюджетных средств по данному направлению к концу года увеличилось количество обратившихся и зарегистрированных в центре занятости населения женщин, имеющих несовершеннолетних детей.

В Неклиновском районе по итогам 2015 года и I полугодия 2016 года не был достигнут целевой уровень по отдельным показателям, направленным на повышение эффективности здравоохранения.

В городе Таганроге по итогам 8 месяцев 2016 года не были достигнуты отдельные показатели в части, касающейся повышения заработной платы социальных работников, ряда категорий работников здравоохранения, работников общеобразовательных, дошкольных учреждений и учреждений культуры. Также не были достигнуты отдельные целевые показатели здоровья населения.

По результатам контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений и недостатков Палатой были направлены представления главам проверенных муниципальных образований. Проверки остаются на контроле Палаты до полного устранения установленных нарушений и недостатков.

**Начальник управления  
экспертно-аналитического  
и организационного обеспечения**

**Л.В. Андреев**

### 3.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2016 года

В соответствии с пунктом 2.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь-сентябрь 2016 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 21 государственной программы Ростовской области (далее – госпрограмма) в 2016 году утвержден Областным законом от 21 декабря 2015 года № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 8 сентября 2016 года № 590-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2016 год составляют 142 063 350,4 тыс. рублей, или 92,7% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 142 144 582,5 тыс. рублей, или также 92,7% общих расходов областного бюджета.

Согласно пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485 (далее – Порядок), госпрограммы подлежат приведению в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Вместе с тем по истечении месяца объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет (далее – средства областного бюджета) по 4 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, в редакции Областного закона от 8 сентября 2016 года № 590-ЗС.

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм в 2016 году за счет средств областного бюджета, по состоянию на 9 октября текущего года представлена в таблице 1.

**Таблица 1**

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2016 год тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 08.09.2016)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
1	«Развитие здравоохранения»	24 912 705,0	25 003 138,8	25 072 221,0	90 433,8	-69 082,2
2	«Развитие образования»	32 022 745,3	32 022 745,3	32 019 874,6	0,0	2 870,7
3	«Молодежь Ростовской области»	74 429,2	74 429,2	74 429,2	0,0	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	31 383 618,3	31 383 618,3	31 384 141,1	0,0	-522,8
5	«Доступная среда»	177 042,7	177 042,7	177 042,7	0,0	0,0

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2016 год тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государствен- ной программой Ростовской области	утвержденные законом об об- ластном бюджет- е (редакция от 08.09.2016)	установленные сводной бюд- жетной роспи- сью с измене- ниями	закон об област- ном бюджете – госпрограмма	закон об област- ном бюджете – сводная бюд- жетная роспись
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	3 712 162,9	3 712 162,9	3 712 162,9	0,0	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»	4 471 438,7	4 500 623,1	4 500 623,1	29 184,4	0,0
8	«Содействие занятости населения»	1 363 403,8	1 363 403,8	1 363 403,8	0,0	0,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	79 005,4	79 005,4	79 005,4	0,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	753 267,0	753 267,0	753 267,0	0,0	0,0
11	«Развитие культуры и туризма»	2 476 045,1	2 476 045,1	2 477 816,6	0,0	-1 771,5
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	763 037,5	763 037,5	762 399,4	0,0	638,1
13	«Развитие физической культуры и спорта»	2 451 876,1	2 451 876,1	2 451 876,1	0,0	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 134 038,0	1 134 038,0	1 134 034,7	0,0	3,3
15	«Информационное общество»	487 637,1	487 637,1	487 637,1	0,0	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	20 779 381,2	20 779 381,2	20 779 378,4	0,0	2,8
17	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	7 886 066,9	7 886 066,9	7 886 066,9	0,0	0,0
18	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	65 363,5	65 490,9	65 490,9	127,4	0,0
19	«Региональная политика»	63 955,3	65 455,3	65 455,3	1 500,0	0,0
20	«Поддержка казачьих обществ Ростовской области»	676 053,9	676 053,9	676 053,9	0,0	0,0
21	«Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	6 208 831,9	6 208 831,9	6 222 202,4	0,0	-13 370,5

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 октября 2016 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 97 271 393,2 тыс. рублей, или 68,4% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Графическое представление информации по уровню исполнения государ-

ственных программ в январе-сентябре 2016 года представлено на диаграмме.



Ниже среднего уровня исполнены расходы по 10 госпрограммам. В их числе: «Развитие транспортной системы» – 43,2%, «Доступная среда» – 43,9%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 46,4%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 47,3%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 49,6%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 58,1%, «Развитие культуры и туризма» – 59,3%, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – 62,6%, «Информационное общество» – 64,2%, «Региональная политика» – 66,5 процента.

В дополнительной информации, представленной ответственными исполнителями указанных госпрограмм, отмечены следующие основные причины сложившегося уровня исполнения расходов.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» низкий процент освоения связан с сезонным характером дорожных работ, а также с выделением из

федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов в сумме 4 111,6 млн. рублей (из них 2 078,2 млн. рублей внесены в государственную программу 13 мая, 876,8 млн. рублей – 23 июня и 1 156,6 млн. рублей – 17 августа текущего года). Срок исполнения по мероприятиям государственной программы не наступил.

По госпрограмме «Доступная среда» – позднее заключение соглашения между Правительством Ростовской области и Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации (30 июня 2016 года), а также длительность проведения конкурсных процедур.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – нарушения хода исполнения работ на 22 объектах по основному мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, включая разработку проектно-сметной документации» и на 1 объекте по основному мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов теплоэнергетики, включая разработку проектно-сметной документации», а также непроведение в срок конкурсных процедур.

По госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» – перечисление субсидий по мере поступления заявок, финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, освоение средств, предусмотренных на организацию выставочно-ярмарочных мероприятий, по мере проведения данных мероприятий.

По госпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в числе основных причин указаны: внесение изменения в Областную адресную программу переселения граждан из аварийного жилищного фонда в части исключения подлежащей отселению площади в связи со смертью граждан и отсутствием наследников, признанием помещений выморочным имуществом, расселением в рамках иных программ; несогласие граждан с размером возмещения за принадлежащие им помещения и решение вопросов переселения в судебном порядке, а также освоение средств по мере предоставления гражданами-получателями бюджетных субсидий документов; запланированное выполнение работ в срок до декабря текущего года; экономия, сложившаяся в ходе приобретения жилых помещений на торгах или в ходе проведения оценки стоимости подлежащих расселению помещений.

По госпрограмме «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» основной причиной, повлиявшей на уровень исполнения расходов, является осуществление оплаты выполненных работ в рамках заключенных контрактов по окончании выполнения работ или по результатам выполнения работ за квартал, оплата которых предусмотрена в месяце, следующем за отчетным кварталом.

По госпрограмме «Развитие культуры и туризма» установленные планом реализации государственной программы на 2016 год сроки исполнения по половине мероприятий не наступили.

По госпрограмме «Обеспечение общественного порядка и противодействие пре-

ступности» сложившийся уровень исполнения обусловлен условиями заключенных государственных контрактов с оплатой в IV квартале текущего года по факту их исполнения, что соответствует плану реализации госпрограммы на 2016 год.

По госпрограмме «Информационное общество» – в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между мероприятиями программы, утвержденных Областным законом от 20 октября 2016 года № 644-ЗС «О внесении изменений в «Областной закон об областном бюджете на 2016 год» и внесении соответствующих изменений в госпрограмму в установленном порядке, а также неисполнение мероприятий госпрограммы департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области и управлением финансового контроля Ростовской области в связи с их реорганизацией.

Исполнение расходов по остальным 11 госпрограммам сложилось на уровне от 68,8% до 78,8 процента.

В соответствии с Перечнем государственных программ Ростовской области, утвержденным распоряжением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 297 «Об утверждении перечня государственных программ Ростовской области», ответственными исполнителями по госпрограммам являются 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Министерство труда и социального развития Ростовской области и Правительство Ростовской области являются ответственными исполнителями по двум госпрограммам, остальные главные распорядители – по одной госпрограмме. Кроме того, 14 главных распорядителей средств областного бюджета являются участниками либо соисполнителями госпрограмм.

В соответствии с планом работы на 2016 год Палатой контролировалось использование бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных программных мероприятий.

Проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

В результате контрольного мероприятия установлено, что общий объем расходов, направленных на реализацию программных мероприятий, в части строительства, реконструкции и капитального ремонта учреждений образования за период с 2012 по 2016 год, составил 9 913,3 млн. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 2 892,5 млн. рублей, или 29,2% в общем объеме расходов на эти цели, за счет средств областного бюджета – 6 618,3 млн. рублей, или 66,7%, за счет средств местных бюджетов – 402,5 млн. рублей, или 4,1 процента.

Реализация министерством образования и министерством строительства мероприятий госпрограммы в основном осуществлялась с соблюдением требований действующего законодательства и областных нормативных правовых актов, факты нецелевого использования бюджетных средств не выявлены.

Задача ликвидации очереди в дошкольные образовательные организации Ростовской области для детей 3-7 лет до конца 2015 года в соответствии с Ука-

зом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 по состоянию на 31 декабря 2015 года решена.

Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 апреля 2016 года в Ростовской области составляет 100,0 процентов.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

В их числе: отсутствие в госпрограмме целевых индикаторов и показателей, количественно характеризующих ход реализации программных мероприятий в части модернизации региональной системы дошкольного образования; представление отчетов о реализации госпрограммы за 2014 и 2015 годы с неполными данными о доле общеобразовательных учреждений, здания которых находятся в аварийном состоянии; отсутствие порядка определения приоритетности включения объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта в программу, при формальном наличии критериев, определяющих приоритеты и очередность; несоблюдение министерством строительства принципа эффективности использования бюджетных средств, обусловленное неполным использованием средств федерального бюджета на модернизацию региональной системы дошкольного образования, и, как следствие, возврат в федеральный бюджет в 2015 году 132,4 млн. рублей.

Кроме того, в 8 муниципальных образованиях области, охваченных проверкой, при использовании средств, выделенных на реализацию программных мероприятий, установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 25,3 млн. рублей.

В рамках реализации представлений Палаты министерствами образования и строительства области, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Министерством образования и министерством строительства представлена информация о принятых мерах и разработан план мероприятий по устранению нарушений и предупреждению их в дальнейшем.

В результате принятых мер устранено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 18,6 млн. рублей. Представлены копии документов, согласно которым выполнены отсутствовавшие на момент проведения контрольного мероприятия строительно-монтажные работы. Подрядной организацией перечислены в бюджет города Ростова-на-Дону средства в сумме 2,7 млн. рублей. Осуществляется претензионно-исковая работа.

Проведен аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014-2015 годах. Общий объем финансового обеспечения реализации государственной программы на 2014-2015 года составил 2 929,9 млн. рублей, из них: 1 708,2 млн. рублей – средства федерального бюджета, 1 027,9 млн. рублей – средства областного бюджета, внебюджетные источники – 193,8 млн. рублей.

Утвержденные целевые показатели государственной программы были достигнуты в полном объеме.

В то же время контрольное мероприятие выявило ряд фактов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в деятельности государственной службы занятости населения.

По итогам контрольного мероприятия начальнику управления государственной службы занятости населения Ростовской области направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области с указанием выявленных недостатков, а также рекомендациями по их устранению.

В результате исполнения представления Палаты управлением государственной службы занятости населения Ростовской области принят ряд мер.

Так, в состав показателей оценки эффективности включены показатели «Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости по полученной профессии (специальности)» и «Эффективность и результативность проводимых ярмарок вакансий и учебных рабочих мест», установлены по ним целевые значения на 2016-2020 годы.

Организован ежеквартальный мониторинг трудоустройства граждан, имеющих высшее образование. Проводится работа по организации для безработных граждан, имеющих высшее образование, занятий по социальной адаптации на рынке труда.

Организован ежемесячный мониторинг общедоступных ресурсов сети Интернет с целью выявления работодателей, не заявляющих вакансии в службу занятости населения.

Кроме того, Палатой было предложено пересмотреть существующий порядок оценки уровня удовлетворенности получателей государственных услуг их полнотой и качеством; подготовить предложения по внесению изменений в существующий порядок направления граждан на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование с целью увеличения эффективности осуществляемых затрат; принять меры для использования имущества, приобретаемого для оборудования рабочих мест инвалидов, в течение всего срока его полезного действия.

Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» показал, что общий объем бюджетных средств на оказание медицинской помощи наркологическим больным в 2015 году составил 250,1 млн. рублей, на 2016 год предусмотрен в сумме 254,4 млн. рублей.

По итогам аудита эффективности установлено, что указанные бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами, принимаются меры по экономному, эффективному и результативному использованию полученных бюджетных средств и товарно-материальных ценностей, обеспечению реализации мероприятий государственных программ Ростовской области.

Вместе с тем не все имеющиеся возможности использованы в полной мере.

Установлены нарушения и недостатки, устранение которых позволит повысить эффективность использования бюджетных средств, улучшить уже достигнутые результаты.

Предложения по устранению нарушений изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области главному врачу наркологического диспансера. Информация об итогах аудита эффективности направлена минздраву области.

В настоящее время в соответствии с предложениями Палаты подготовлены соответствующие изменения в Устав наркологического диспансера и Положения о его филиалах. Минздравом области в расчет финансового обеспечения государственного задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов включены расходы на проведение химико-токсикологических исследований и исследований на ВИЧ-инфекцию, вирусные гепатиты. Предусмотрены средства на приобретение для наркологического диспансера современного оборудования для проведения углубленных химико-токсикологических исследований в сумме 38,6 млн. рублей. Разработан и реализуется комплекс мер, направленных на повышение уровня укомплектованности медицинскими кадрами наркологического диспансера. Проводятся мероприятия по подготовке документов для признания права собственности за Ростовской областью на нежилые помещения, возведенные без соответствующей документации. Ведется работа по организации и обеспечению деятельности медицинского реабилитационного центра в х. Маркин, предусмотрена соответствующая государственная услуга. Работа по устранению выявленных нарушений и недостатков продолжается.

### **Выводы.**

1. По состоянию на 9 октября 2016 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета по 4 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, в редакции Областного закона от 8 сентября 2016 года № 590-ЗС.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за январь-сентябрь 2016 года составило 97 271 393,2 тыс. рублей, или 68,4% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

3. Выше среднего уровня исполнены расходы по 11 государственным программам: «Социальная поддержка граждан» – 78,8%, «Молодежь Ростовской области» – 76,5%, «Развитие здравоохранения» – 76,0%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 74,1%, «Развитие образования» – 74,0%, «Развитие здравоохранения» – 51,3%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 72,8%, «Содействие занятости населения» – 71,1%, «Развитие физической культуры и спорта» – 69,8%, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 69,7%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 69,0% и «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 68,8 процента.

4. Ниже среднего уровня исполнены расходы по 10 госпрограммам. В их числе: «Развитие транспортной системы» – 43,2%, «Доступная среда» – 43,9%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 46,4%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 47,3%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 49,6%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 58,1%, «Развитие культуры и туризма» – 59,3%, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – 62,6%, «Информационное общество» – 64,2%, «Региональная политика» – 66,5 процента.

5. Основными причинами сложившегося уровня исполнения бюджетных ассигнований в январе-сентябре текущего года являются: осуществление оплаты выполненных работ в рамках заключенных контрактов по окончании выполнения работ или по результатам выполнения работ за квартал, оплата которых предусмотрена условиями контрактов в IV квартале текущего года; выделение средств из федерального бюджета и внесение изменений в объемы финансирования; перечисление субсидий по мере поступления заявок, предоставления документов; экономия, сложившаяся по результатам торгов, а также нарушения графика исполнения работ на объектах строительства, реконструкции и капитального ремонта.

6. По состоянию на 1 октября 2016 года не все участники госпрограмм осуществляли расходы на реализацию госпрограмм. В их числе: министерство здравоохранения Ростовской области, министерство транспорта Ростовской области, управление государственной службы занятости населения Ростовской области, министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, министерство промышленности и энергетики Ростовской области, министерство культуры Ростовской области.

7. В соответствии с планом работы на 2016 год Палатой контролировалось использование бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных программных мероприятий. По результатам контрольных мероприятий Палатой направлены представления с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков. Исполнение представлений остается на контроле Палаты.

**Начальник управления  
экспертно-аналитического  
и организационного обеспечения**

**Л.В. Андреев**

**IV. Рассмотрено коллегией**  
**Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии**  
**Контрольно-счетной палаты Ростовской области**  
**в III квартале 2016 года**

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности органов местного самоуправления Ростовской области по реализации правительственных инициатив по снижению бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления путем создания муниципальных казенных учреждений»
2	О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде имущественного взноса, и эффективности его использования»
3	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зерноградский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
4	О результатах проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования»
5	О результатах проверки эффективности использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Онкологический диспансер»
6	О результатах проверки использования бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянского с/п, а также на оказание МБДОУ детский сад № 55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу
7	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2016 года, и принятым по ним мерам
8	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля

№ п/п	Наименование вопросов
9	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года
10	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
11	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Чертковский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
12	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Кичкинское сельское поселение» Заветинского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»
13	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Савдянское сельское поселение» Заветинского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»
14	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Тюльпановское сельское поселение» Заветинского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»
15	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Фоминское сельское поселение» Заветинского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»
16	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля

№ п/п	Наименование вопросов
17	О рассмотрении проекта методических рекомендаций по проведению оценки рисков существенного искажения отчетности, нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств
18	О рассмотрении проекта методических рекомендаций о практическом применении законодательства об административной ответственности
19	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по управлению архивным делом Ростовской области
20	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу
21	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»
22	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»
23	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Нижебыковское сельское поселение» Верхнедонского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»

Кроме того, в III квартале 2016 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года.

2. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года.

3. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 и 2015 годы.

4. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2014 год, 2015 год и текущий период 2016 года.

5. Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2014-2015 годах».

6. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014-2015 годах».

7. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области».

8. Контрольное мероприятие использования бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянского с/п, а также на оказание МБДОУ детский сад № 55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу.

9. Проверка эффективности использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкологический диспансер» в текущем периоде 2016 года.

10. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2015 год следующих муниципальных образований: «Кичкинское сельское поселение», «Савдянское сельское поселение», «Тюльпановское сельское поселение», «Фоминское сельское поселение», входящих в состав Заветинского района.

## V. Официальная хроника

**2 ноября** в областной Контрольно-счетной палате прошло очередное заседание Совета контрольно-счетных органов Ростовской области (СКСО РО).

Вел заседание руководителей муниципальных контрольно-счетных палат председатель КСП Ростовской области, председатель Совета В.И. Хрипун.

В работе заседания СКСО РО участвовали руководители контрольно-счетных органов 19 муниципальных образований Ростовской области, в том числе 9 членов Совета – главы муниципальных палат городов Ростов-на-Дону, Таганрог, Азов, Шахты и районов: Усть-Донецкого, Неклиновского, Сальского, Зерноградского, Егорлыкского, а также заместитель председателя и руководители структурных подразделений Контрольно-счетной палаты области.

В ходе общего голосования было принято единогласное решение о расширении состава Совета, в который были включены 10 новых членов: контрольно-счетные органы городов Новочеркасск, Каменск-Шахтинский, Батайск, а также Белокалитвинского, Пролетарского, Константиновского, Милютинского, Морозовского, Песчанокопского и Орловского районов Ростовской области.

Кроме того, был избран новый председатель информационно-аналитической комиссии Совета. Им стал председатель Контрольно-счетной палаты г. Ростова-на-Дону В.М. Карташов.

Вторая часть заседания была посвящена опыту применения и проблемам законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства и практике реализации полномочий контрольно-счетных органов по аудиту в сфере закупок. С докладами на эти темы выступили начальник управления правового и кадрового обеспечения областной Контрольно-счетной палаты Л.В. Савина, председатель Контрольно-счетной палаты г. Ростова-на-Дону В.М. Карташов и заместитель председателя КСП Ростовской области В.А. Жуков.

Подводя итоги заседания, председатель областной Палаты В.И. Хрипун обозначил основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, являющиеся приоритетными для муниципальных контрольно-счетных органов при формировании планов работы на 2017 год.

**7 ноября** заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел в с. Песчанокопское личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Песчанокопского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

Обращения жителей рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с аудитором Палаты М.Ф. Костюченко и Главой администрации Песчанокопского района А.И. Зубовым.

По всем интересующим вопросам заявителям предоставлены разъяснения о применении действующего законодательства.

**8 ноября** аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминовым в сл. Родионово-Несветайская проведен личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Родионово-Несветайского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей рассматривались аудитором Палаты совместно с Главой района А.В. Кучмиевым.

Аудитор Палаты внимательно выслушал жителей района, обратившихся на прием, на месте включив заданные вопросы в программу проведения комплексной проверки в Родионово-Несветайском районе. По окончании контрольного мероприятия его итоги будут размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

**10 ноября** в администрации Сальского района состоялось выездное совещание, на котором были подведены итоги плановых проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области:

– законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года,

– аудита в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления, а также рассмотрены вопросы устранения нарушений в Сальском районе по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

В работе совещания приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудиторы Палаты Н.А. Калашникова и Ю.С. Кузьминов, депутат Законодательного Собрания Ростовской области В.М. Карпенко, Глава администрации Сальского района В.И. Березовский, председатель Собрания депутатов – Глава Сальского района В.А. Салюков, а также начальники управлений и отделов районной администрации, руководители муниципальных учреждений и организаций.

Заместитель председателя Палаты В.А. Жуков в своем вступительном слове

кратко представил итоги контрольных мероприятий, проведенных в Сальском районе, предоставив возможность выступить с подробными докладами аудиторам Палаты Н.А. Калашниковой и Ю.С. Кузьминову.

На совещании были также заслушаны отчеты заместителя Главы администрации по финансам – начальника финансового управления Сальского района Л.И. Неберкутиной и заместителя Главы администрации по экономике и инвестиционной политике С.П. Дума о принятых в муниципальных образованиях мерах по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений.

**17 ноября** в администрации Неклиновского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В работе совещания принимали участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Неклиновского района В.Ф. Даниленко, председатель Собрании депутатов – глава Неклиновского района А.А. Соболевский, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в районе выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Подробный доклад о результатах проверки в Неклиновском районе (включая входящие в его состав поселения) представила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

На совещании был заслушан отчет начальника финансового управления администрации Неклиновского района Н.А. Чуприна о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, а также по предупреждению аналогичных нарушений в процессе исполнения местного бюджета в дальнейшем.

**17 ноября**, в рамках выездного итогового совещания по результатам плановой комплексной проверки, проведенной в Неклиновском районе Контрольно-счетной палатой Ростовской области, Палатой было заключено Соглашение о сотрудничестве с КСП Неклиновского района.

Свои подписи под документом поставили председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун и председатель Контрольно-счетной палаты Неклиновского района А.А. Моисеенко. Оба руководителя подчеркнули важность и значимость подписания Соглашения о сотрудничестве между региональным и муниципальным органом внешнего финансового контроля.

**23 ноября** Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев выступил со своим ежегодным – четвертым инвестиционным посланием. Цель послания, практика которого была введена в июле 2013 года, – проинформировать участников инвестиционного процесса о планируемых ключевых мерах по улучшению инвестиционного климата в регионе.

В мероприятии, посвященном обращению главы области к представителям органов власти, общественных организаций, бизнес-сообщества, донского депутатского корпуса, приняли участие более 1300 человек. В числе первых лиц региона, прибывших на одну из главных встреч года в конгресс-холл ДГТУ, инвестиционное послание Губернатора Ростовской области заслушал председатель областной Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун.

**24 ноября** в администрации Обливского района прошло совещание, посвященное подведению итогов плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава Обливского района В.Н. Черноморов и его заместители, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах проверки в районе, включая входящие в его состав поселения, выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений КСП Ростовской области органами местного самоуправления муниципальных образований Обливского района были приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**29 ноября** в администрации Кагальницкого района заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел выездной личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Кагальницкого района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Вопросы, с которыми заявители обратились на прием, касались: порядка расходования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях; повышения

заработной платы работникам социальной сферы в 2017 году, в соответствии с майскими Указами Президента Российской Федерации; получения разъяснений относительно перечня видов работ по строительству дорог, по которым предусмотрено софинансирование.

По всем вопросам заявители получили необходимые разъяснения. Вопрос о расходовании субвенции на обеспечение госгарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в детских садах Кагальницкого района был на месте включен в программу проведения комплексной проверки в муниципальном образовании.

В этот же день, 29 ноября, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков побывал в Целинском районе, где также провел выездной личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Обращения жителей района рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с главой администрации Целинского района Б.Н. Сорокиным.

По всем интересующим вопросам заявителям предоставлены разъяснения о применении действующего законодательства, а вопрос по сданному в эксплуатацию участку автомобильной дороги по ул. 50 лет Советской Армии от ул. 7-я Линия до автомобильной дороги Р 270 «Егорлыкская – Сальск» был включен в программу проведения проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Результаты проверки в установленном порядке будут опубликованы на официальном сайте Палаты.

**30 ноября** заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел в р.п. Каменоломни личный прием граждан в связи с началом проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Октябрьского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

Обращения жителей рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с Главой администрации Октябрьского района Людмилой Владимировной Овчичевой.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, оказались очень разноплановыми – от просьбы оказать содействие в подключении к сетям водоснабжения х. Привольный от строящегося магистрального водовода Красносулинского направления и ремонта водопровода в пос. Персиановский до поднятия вопроса о необходимости строительства модульного здания скорой медицинской помощи для МБУЗ ЦРБ р.п. Каменоломни и получения разъяснения о правомочности исполнения муниципальным образованием «Октябрьский район» полномочий по финансированию природоохранного объекта – водоотливного комплекса сооружений по приемке и очистке шахтных вод шахты им. С.М. Кирова.

По всем вопросам заявителям предоставлены разъяснения о применении действующего законодательства. Совместно с администрацией Октябрьского района прорабатываются конкретные варианты решения проблем.

**6 декабря** в Законодательном Собрании Ростовской области прошли публичные слушания по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В слушаниях приняли участие депутаты донского парламента, члены областного Правительства, представители муниципальных образований и общественности – всего около 350 человек.

Процедура рассмотрения и утверждения Законодательным Собранием проекта областного закона «Об областном бюджете» предусматривает обязательное участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Палатой было подготовлено и направлено в Законодательное Собрание заключение на проект закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Основные моменты заключения КСП Ростовской области в ходе публичных слушаний озвучил в своем докладе председатель Палаты В.И. Хрипун.

С учетом положительного заключения на законопроект, внесенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области в Законодательное Собрание, он рекомендован к рассмотрению в первом чтении.

**8 декабря** в администрации Красносулинского района прошло совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, глава администрации Красносулинского района Н.А. Альшенко и его заместители, председатель Собрания депутатов – глава Красносулинского района Г.И. Тоткалова, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах проверки в районе, включая входящие в его состав поселения, выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов. В ходе совещания была также заслушана информация начальника финансово-экономического управления администрации Красносулинского района Н.В. Лазуренко о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов.

**8 декабря** в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось

заседание Коллегии Счетной палаты РФ при участии контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в формате видеоконференцсвязи.

В рамках заседания были рассмотрены результаты экспертно-аналитических мероприятий «Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации» и «Оценка эффективности деятельности страховых медицинских организаций как участников обязательного медицинского страхования в 2014-2015 годах и истекшем периоде 2016 года».

Впервые заседание Коллегии Счетной палаты РФ проводилось в формате видеоконференцсвязи с участием представителей контрольно-счетных органов РФ, а также приглашенных представителей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации из соответствующих сфер деятельности.

Участие в заседании посредством видеоконференцсвязи приняли представители Ростовской области: председатель отделения Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудиторы КСП Ростовской области М.Ф. Костюченко и И.В. Галушкин, министр здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковская, заместитель министра здравоохранения Ростовской области С.Г. Беседовский, заместитель министра транспорта Ростовской области Е.В. Козловская, директор Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области А.В. Решетников, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

**9 декабря** в администрации Дубовского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, Глава Дубовского района Н.П. Кириллова, председатель Дубовского районного Собрания депутатов С.Л. Гилевич, а также главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в Дубовском районе выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В ходе совещания была также заслушана информация и. о. заведующего финансовым отделом администрации Дубовского района Г.Ю. Петровой, заведующей Дубовским районным отделом образования Е.В. Брицыной, начальника отдела имущественных отношений администрации Дубовского района В.Н. Ивакина, Главы Дубовского сельского поселения А.В. Менделя о принятых мерах по

устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, а также по предупреждению аналогичных нарушений в процессе исполнения местного бюджета в дальнейшем.

**14 декабря** в Москве, в Государственном научно-исследовательском институте системного анализа Счетной палаты Российской Федерации (НИИ СП), состоялось заседание редакционной коллегии ежеквартального научно-практического журнала «Вестник АКСОР». Члены редакционной коллегии утвердили содержание «Вестника АКСОР» № 4 за 2016 год, обсудили список материалов, которые планируется опубликовать в очередном номере издания, а также проанализировали ход подписной кампании на журнал на 2017 год.

Участие в заседании редакционной коллегии «Вестника АКСОР» в режиме видеоконференции приняли заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

**15 декабря** в администрации Константиновского района состоялось совещание, посвященное подведению итогов плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации Константиновского района В.Е. Калмыков и его заместители, председатель Собрания депутатов – глава района Т.В. Бирюкова, председатель Контрольно-счетной палаты Константиновского района Н.В. Рыковская, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах проверки в районе, включая входящие в его состав поселения, выступила аудитор областной Палаты Н.А. Калашникова.

**20 декабря** в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на тему «О роли и месте аудита при реализации приоритетных проектов» в формате видеоконференции на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Участие в работе совместного заседания Президиума и Совета КСО при Счетной палате РФ в Москве принял член Президиума, председатель отделения

Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Посредством видеосвязи из г. Ростова-на-Дону в мероприятии также приняли участие члены Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.



A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.





A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.



# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

## Контрольно-счетной палаты Ростовской области

### Редакционный совет:

*В.И. Хрипун*, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области — Председатель редакционного Совета

*В.А. Жуков*, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области — заместитель Председателя редакционного Совета

*Л.В. Андреев*, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*А.А. Баранник*, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к.т.н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*И.В. Галушкин*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*С.А. Дюжиков*, д.ю.н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*В.С. Золотарев*, академик, д.э.н., профессор

*В.Г. Игнатов*, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки РФ

*Н.А. Калашникова*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*М.Ф. Костюченко*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*Ю.С. Кузьминов*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*А.В. Костенко*, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*А.В. Плотникова*, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

### Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом  
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

**Ответственный редактор —**  
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В.А. Жуков*

**Ответственные за выпуск —**  
заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения  
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*  
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ  
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112  
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.  
Тираж 100 экз. Заказ № 29 от 10.02.2017 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно