

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2020 года	3
1.1. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» на предоставление субсидии некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, в том числе домов, являющихся объектами культурного наследия, за 2018 и 2019 годы	3
1.2. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2019 год и текущий период 2020 года	8
1.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством транспорта Ростовской области за 2019 год и истекший период 2020 года	14
1.4. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	19
1.5. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2018, 2019 годы и текущий период 2020 года	29
1.6. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2019 год и текущий период 2020 года	31
1.7. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – управлением ветеринарии Ростовской области за 2018, 2019 годы и текущий период 2020 года	34
1.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года	41

1.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	50
1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2019 году и текущем периоде 2020 года	58
1.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года.	66
1.12. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.	70
1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2019 году и текущем периоде 2020 года.	80
II. Экспертно-аналитические мероприятия85
2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за I полугодие 2020 года	85
2.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2020 года	88
III. Рассмотрено коллегией Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2020 года95
IV. Официальная хроника103

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2020 года

1.1. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» на предоставление субсидии некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, в том числе домов, являющихся объектами культурного наследия, за 2018 и 2019 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.6.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.03.2020 № 46 (с учетом внесенных изменений); удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 12.03.2020 № 16 и от 29.04.2020 № 69.

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» на предоставление субсидии некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, в том числе домов, являющихся объектами культурного наследия.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые документы, регламентирующие мероприятия в сфере обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, деятельность министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области по использованию средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, статистическая, финансовая отчетность, первичные учетные документы, справочные, информационные материалы.

Перечень проверенных объектов: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее также – министерство, минЖКХ области), некоммерческая организация «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» (далее также – НКО «Фонд капитального ремонта», Фонд).

Проверяемый период: 2018 и 2019 годы.

Сроки проведения проверки: с 16.03.2020 по 22.05.2020 (без учета выходных и праздничных дней).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), В.П. Балахнин, Ж.С. Калмыкова, Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, К.В. Золотухин, В.П. Наливайченко, И.Ю. Кущев, Н.В. Славгородский, Р.А. Яценко и Н.Г. Шапранова.

Результаты контрольного мероприятия.

Контрольное мероприятие, проведенное в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство, минЖКХ области) и в некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» (далее также – Фонд), показало, что в 2018 и 2019 годах на реализацию мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (далее также – МКД) были направлены средства областного бюджета в объеме 878702,9 тыс. рублей, в том числе: в 2018 году – 225063,5 тыс. рублей, или 88,3% от плановых ассигнований, в 2019 году – 653639,4 тыс. рублей (94,5%).

С учетом софинансирования из всех источников, расходы на вышеуказанные цели составили 1757039,9 тыс. рублей: в 2018 году в сумме 558018,8 тыс. рублей, в 2019 году в объеме 1199021,1 тыс. рублей.

По итогам реализации программных мероприятий в 2018 и 2019 годах выполнен капитальный ремонт общего имущества в 23 многоквартирных домах, усилены грунты оснований фундаментов и несущих конструкций 12 многоквартирных домов, разработана проектно-сметная документация с положительным заключением экспертизы по 7 многоквартирным домам, заменено 638 единиц лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, проведен ремонт 729 подъездов.

Вместе с тем установлено, что при исполнении программных мероприятий министерством и Фондом были допущены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Ростовской области.

Так, в результате несоблюдения министерством требований областных нормативных правовых актов были допущены избыточные расходы бюджетных средств в сумме 30597,7 тыс. рублей. Выявленные факты были связаны в основном с отсутствием в 2019 году, в ряде случаев, софинансирования работ по замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонту лифтовых шахт за счет средств собственников помещений в МКД.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 96,8 тыс. рублей, допущенное в ходе выполнения капитального ремонта 10 из 69 многоквартирных домов, охваченных выборочными контрольными обмерами. Установленные факты были связаны с отсутствием отдельных объемов и видов общестроительных работ, отраженных в первичных учетных документах.

НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» в нарушение требований, установленных статьей 45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», допущено выполнение работ стоимостью 22919,8 тыс. рублей по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов, являющихся объектами культурного наследия, при отсутствии заданий, разрешений на проведение работ, выданных органом охраны объектов культурного наследия, согласованной им проектной документации на проведение работ и отчетной документации, утвержденной этим органом.

В отдельных случаях Фондом заключались договоры с подрядными организациями, не прошедшими предварительный квалификационный отбор для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов, являющихся объектами культурного наследия или выявленными объектами культурного наследия.

В ходе проверки установлено несоблюдение условий подрядных договоров, в части внесения в них изменений с превышением максимально возможного объема на общую сумму 5419,0 тыс. рублей. При этом допускалось изменение предусмотренных договорами объемов работ от 16,6% до 94,2 процента.

Кроме того, в нарушение условий договоров, к подрядным организациям, не выполнившим принятые обязательства в установленные сроки, не были применены меры ответственности в части взыскания штрафных санкций в размере 4327,6 тыс. рублей.

Проверка также показала, что соглашения на софинансирование расходов на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах оформлялись министерством и НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» по неустановленной форме, в них не были отражены отдельные положения, предусмотренные требованиями нормативных правовых актов Ростовской области. При этом ряд обязательных условий не был урегулирован в связи с невступлением в силу положения, регламентирующего порядок предоставления и расходования имущественных взносов НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту», в результате неопубликования в официальном порядке постановления, принятого минЖКХ области.

В результате несоблюдения минЖКХ области требований, установленных нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, регулирующим порядок привлечения подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, в части проведения предварительных отборов подрядных организаций не реже одного раза в квартал, не обеспечена эффективность использования бюджетных средств, расширение конкуренции.

Кроме того, министерством реестр квалифицированных подрядных организаций был сформирован с нарушением положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации, регулирующего порядок привлечения подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, в связи с включением в него предмета аукциона, не предусмотренного вышеуказанным нормативным правовым актом.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены недостатки нормативных правовых актов, а также иных документов, регулирующих реализацию в Ростовской области мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, проводимых с привлечением государственной поддержки.

Так, не установлен единый подход (методика) для определения региональным оператором начальной (максимальной) стоимости работ, используемой при организации и проведении подрядных торгов, в том числе допускались различные методы ее определения: с учетом проектной (сметной) документации, прошедшей экспертную оценку, или без таковой.

В результате по итогам торгов Фондом с подрядными организациями заключались договоры, например, на выполнение работ по капитальному ремонту подъездов многоквартирных домов, определяющие лишь адресный перечень многоквартирных домов и общую стоимость работ, планируемых к выполнению. При этом сами виды и объемы ремонтных работ на этапе заключения этих договоров их положениями не предусмотрены. Более того, согласно условиям подрядных договоров, подрядчик обязан сам разработать смету, согласовав ее с заказчиком, и обеспечить ее положительную экспертную оценку, что создает условия для завышения затрат в рамках проекта и риски нерезультативных расходов бюджетных средств. Кроме того, при наличии экономии, сложившейся по ито-

гам экспертной оценки в части снижения стоимости работ, выполняемых с привлечением бюджетных средств, имелась бы возможность ее своевременного, еще до заключения соглашения на предоставление субсидии, перераспределения на дополнительные объекты.

Проверка также показала, что краткосрочный план реализации на 2017–2019 годы Региональной программы по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Ростовской области на 2014–2019 годы, утвержденный постановлением Правительства Ростовской области от 29.12.2016 № 912, не позволяет в полной мере осуществлять учет своевременности и очередности проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в связи с отсутствием в нем части мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, реализуемых за счет средств государственной поддержки.

При этом следует отметить, что министерством, в нарушение требований областного нормативного правового акта, адресный перечень многоквартирных домов, в которых планируется выполнение работ по капитальному ремонту в соответствии со статьей 166 Жилищного кодекса Российской Федерации, усилению грунтов оснований фундаментов и (или) несущих конструкций, замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонту лифтовых шахт, утверждался приказом минЖКХ области, а не нормативным правовым актом министерства, которым является постановление.

Учитывая нормативно-правовой характер документа, которым должен определяться адресный перечень многоквартирных домов, финансируемых в рамках реализации программного мероприятия, а также в связи с отсутствием в вышеуказанном краткосрочном плане реализации Региональной программы части мероприятий по капитальному ремонту МКД, реализуемых за счет средств государственной поддержки, целесообразно рассмотреть возможность предусматривать этот перечень приложением к Государственной программе Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 650, либо в краткосрочном плане реализации Региональной программы.

Проверка также показала, что в результате несоблюдения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности в отношении Государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 650, изменение (сокращение или увеличение) объемов бюджетного финансирования государственной программы и неполное выполнение ее мероприятий не влияют на целевой показатель (индикатор), характеризующий мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов. При этом целевой показатель результативности мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов не характеризует количественно ход их реализации и, соответственно, достижение целей вышеуказанной государственной программы.

Кроме этого, установлено, что в отчет о реализации Государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» за 2018 год включены недостоверные данные в части значения целевого показателя «Количество многоквартирных домов, в которых планируется провести капитальный ремонт».

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Об итогах проверки и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, проинформированы Губернатор Ростовской области и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области.

В ходе проверки, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и некоммерческой организацией «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы, а также дополнительные объемы строительно-монтажных работ на основании согласованных изменений в проектную документацию. Фондом усилен контроль за приемкой работ, предъявляемых подрядными организациями к оплате, а также за соблюдением требований законодательства при подготовке и выполнении работ в многоквартирных домах, являющихся объектами культурного наследия. Виновное должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. Министерством инициирована работа по внесению изменений в областные нормативные правовые акты, претензионно-исковая работа, усилен контроль за своевременной публикацией нормативных правовых актов, заключением соглашений на предоставление субсидий, достоверностью данных, включаемых в годовой отчет о реализации государственной программы. Кроме этого, в целях повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, расширения конкуренции министерством планируется рассмотреть вопрос о проведении предварительных отборов подрядных организаций несколько раз в квартал.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.2. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2019 год и текущий период 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.06.2020 № 146, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 11.06.2020 № 91.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств; по обеспечению контроля за соблюдением получателями субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Проверяемый период: 2019 год, текущий период 2020 года.

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство информационных технологий и связи Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее – министерство, мининформсвязь области), подведомственное государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Региональный центр информационных систем» (далее – ГБУ РО «РЦИС»).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 15.06.2020 по 24.07.2020, в том числе непосредственно на объектах контрольного мероприятия: с 15.06.2020 по 10.07.2020.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель контрольного мероприятия) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.В. Анисимов (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Ю.И. Дейлидович, Р.А. Фоменко.

По результатам проверки оформлено 2 акта, подписанных 10.07.2020 в установленном порядке без замечаний.

Результаты контрольного мероприятия.

Фактическое исполнение по расходам областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области в 2019 году составило 293 418,3 тыс. рублей, или 98,2% к плану, в том числе в рамках региональных проектов – 122 073,6 тыс. рублей, или 41,6% общего объема расходов. Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам министерства за 2019 год составило 5 424,9 тыс. рублей, или 1,8% к плану. По состоянию на 01.07.2020 фактическое исполнение по расходам бюджета составило 152 291,1 тыс. рублей, или 38,1% утвержденных годовых бюджетных назначений, в том числе в рамках региональных проектов – 86 193,4 тыс. рублей, или 56,6% общего объема произведенных расходов.

В целях реализации национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» в Ростовской области министерство в 2019 году являлось ответственным исполнителем 5 региональных проектов. В 2019 году финансирование за счет средств

областного бюджета предусмотрено только по региональному проекту «Цифровое государственное управление». Согласно отчету об исполнении бюджета Ростовской области (форма 0503117), отчету ф. 0503127 на 01.01.2020 исполнение регионального проекта «Цифровое государственное управление (Ростовская область)» в рамках государственной программы Ростовской области «Информационное общество» составило 122 073,6 тыс. рублей, или 97,8% от плановых показателей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Ростовской области (форма 0503117) на 01.07.2020 исполнение по региональным проектам в рамках государственной программы Ростовской области «Информационное общество» составило:

– по региональному проекту «Информационная безопасность (Ростовская область)» по КБК 817 0410 151D400590 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» – 31,136 млн рублей, или 70,6% от плановых показателей (44,073 млн рублей);

– по региональному проекту «Информационная инфраструктура (Ростовская область)» по КБК 817 0410 151D222260 000 «Создание и развитие цифровой инфраструктуры, защита информации в рамках подпрограммы «Развитие цифровых технологий» – 16 258,8 тыс. рублей, или 63,3% от плановых показателей (25 667,2 тыс. рублей);

– по региональному проекту «Цифровое государственное управление (Ростовская область)» – 38,798 млн рублей, или 21,6% от плановых показателей (179,748 млн рублей).

Проверка показала, что в проверяемом периоде министерством как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Проверкой осуществления министерством полномочий по предоставлению субсидий, ведения кассовых и банковских операций, учета государственного имущества нарушений не установлено. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В 2019 году министерством внутренний финансовый контроль осуществлялся в установленном порядке. Утвержденные планы внутреннего финансового контроля, включая реестр наиболее значимых бюджетных рисков и результаты оценки бюджетных рисков, размещены на официальном сайте министерства. Согласно Журналам финансового контроля нарушения в ходе проведения мероприятий внутреннего контроля в структурных подразделениях министерства в 2019 году не выявлены.

В то же время в результате настоящего контрольного мероприятия в министерстве установлены следующие нарушения и недостатки.

Допущено несоблюдение Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области от 10.01.2018 № 3, в части включения в ожидаемые результаты реализации Госпрограммы «Информационное общество» результата «Обеспечить устойчивое покрытие 5G и выше» при отсутствии в Госпрограмме мероприятий, позволяющих достигнуть данные результаты.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда и осуществления иных выплат сотрудникам министерства:

– в нарушение п. 15 Положения о порядке выплаты лицу, замещающему государственную должность Ростовской области, государственным гражданским служащим министерства премий за выполнение особо важных и сложных заданий, утвержденного

приказом министерства от 29.03.2013 № 34-л, допущено превышение утвержденного размера премиального фонда по самостоятельным структурным подразделениям и премиального фонда руководителей самостоятельных структурных подразделений, служащим министерства, не являющимся сотрудниками структурных подразделений, на общую сумму 92,4 тыс. рублей (в 2019 году – 68,7 тыс. рублей по 4 структурным подразделениям и руководителям структурных подразделений, в текущем периоде 2020 года – 23,7 тыс. рублей по 6 структурным подразделениям и руководителям структурных подразделений);

– в нарушение пункта 2 статьи 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» заместителю министра выплата денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание произведена в размере менее 50% стоимости санаторно-курортной путевки, недоплата составила 12,2 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, данные, содержащиеся в 7 авансовых отчетах по командировочным расходам, отражены в регистрах бухгалтерского учета с нарушением установленных сроков (от 9 до 43 рабочих дней) на общую сумму 293,4 тыс. рублей.

При исполнении министерством функций и полномочий учредителя, а также главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственного государственного бюджетного учреждения Ростовской области допущено увеличение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в результате увеличения штатной численности ГБУ РО «РЦИС» без увеличения объема работ и значений показателей объема работ в государственном задании, что не соответствует пункту 3.24 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582.

В государственном задании ГБУ РО «РЦИС» на 2020 год не определена как отдельная работа по реализации комплекса организационно-технических мероприятий по созданию центра мониторинга информационной безопасности «ГосСОПКА» в рамках реализации регионального проекта «Информационная безопасность (Ростовская область)», отсутствует соответствующий показатель объема работы.

Выявлены нарушения при осуществлении внутреннего финансового аудита:

– в нарушение п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на момент проведения проверки порядок осуществления внутреннего финансового аудита министерством не принят;

– на момент проверки не актуализирован в связи с изменениями бюджетного законодательства Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом министерства от 12.10.2018 № 131.

Установлены нарушения Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом министерства от 12.10.2018 № 131:

– в план внутреннего финансового аудита на 2019 год не включены следующие вопросы: оценка надежности внутреннего финансового контроля; подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

– в нарушение п. 3.3 Порядка решение министра о проведении аудиторской проверки документально не оформлено, программа аудиторской проверки не составлялась;

– не соблюден п. 3.3.7 Порядка при оформлении акта проверки в части документирования проведения аудиторской проверки: в акте проверки не отражены и не раскрыты проверяемые вопросы;

– некорректно установлен срок аудиторской проверки в плане финансового аудита на 2019 год – «4 квартал», что не соответствует 20-дневному сроку, установленному п. 3.3.8 Порядка;

– в нарушение п. п. 3.4.2 и 3.4.3 Порядка отчет о результатах аудиторской проверки не составлялся и не направлялся министру;

– в нарушение п. 3.5 Порядка годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2019 год не содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности министерства;

– допущено непроведение в проверяемом периоде министерством внутреннего финансового аудита по вопросам оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.

В акте по результатам контрольного мероприятия от 10.07.2020 отражены и иные нарушения и недостатки.

Встречная проверка подведомственного ГБУ РО «РЦИС» показала, что расходование средств на оплату труда и приобретение нефинансовых активов, ведение операций с денежными средствами, расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с требованиями, установленными законодательством. Проверкой оприходования и списания материальных запасов нарушений не выявлено.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предоставлена в 2019 году в сумме 22 099,9 тыс. рублей, израсходовано с учетом остатка средств субсидии на начало 2019 года – 23 240,9 тыс. рублей. В 2020 году предусмотрено предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 47 846,2 тыс. рублей, субсидии на иные цели в сумме 24 406,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2020 общая сумма перечисленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составила 21 427,0 тыс. рублей; израсходовано (с учетом остатка на начало 2020 года) 19 863,9 тыс. рублей, остаток на 01.06.2020 составил 7 950,2 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании субсидии на иные цели, по состоянию на 01.07.2020, кассовые расходы составили 22 120,6 тыс. рублей, или 90,6% планового объема.

Государственное задание на 2019 год выполнено в полном объеме (с учетом возможного отклонения в размере 5 процентов).

В проверяемом периоде отдельные работы в рамках Госзадания выполнялись путем привлечения сторонних организаций в связи с отсутствием необходимого материально-

го обеспечения и кадрового ресурса. Так, в 2019 году по трем работам было заключено 9 контрактов на общую сумму 4 486,8 тыс. рублей, в 2020 году по трем работам – 11 контрактов на общую сумму 6 916,6 тыс. рублей.

Встречная проверка подведомственного ГБУ РО «РЦИС» показала, что расходование средств на оплату труда и приобретение нефинансовых активов, ведение операций с денежными средствами, расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с требованиями, установленными законодательством. Проверкой оприходования и списания материальных запасов нарушений не выявлено.

Вместе с тем в результате встречной проверки в ГБУ РО «РЦИС» установлены следующие нарушения и недостатки.

Проверкой подтверждения фактически выполненных работ установлено, что, в нарушение п. 2.8 Технического задания «Требования к документированию» к Госзаданию на 2019 год, при ведении журналов поэкземплярного учета средств криптографической защиты информации (далее – СКЗИ) не в полной мере обеспечено соблюдение требования о выдаче СКЗИ под расписку в данных журналах: за 2019 год отсутствует 197 расписок, за 2020 год – 140 расписок.

В 2019 году и текущем периоде 2020 года отсутствует подтверждение установленных Госзаданием форм фиксации заявок на устранение неисправностей (проведение работ) в рамках выполнения работы «Техническое сопровождение и эксплуатация, вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры».

Проверкой достоверности отчетности о выполнении работы «Осуществление функции удостоверяющего центра» установлено, что ГБУ РО «РЦИС» в отчете об исполнении государственного задания за 2019 год допущено завышение фактических данных по показателю «Количество выданных ключей электронной подписи» на 11 единиц (отражено 945, вместо 934).

Проверкой соблюдения порядка формирования и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – план ФХД) установлено, что в первоначальном и уточненном планах ФХД не отражена общая сумма расходов, что не соответствует форме плана ФХД, утвержденной приказом министерства от 23.12.2019 № 167.

Проверкой ведения бухгалтерского учета установлено, что, в нарушение раздела 3 методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в представленных к проверке ГБУ РО «РЦИС» журналах операций по расчетам с поставщиками за период с января по декабрь 2019 года и с января по май 2020 года не отражены остатки на начало и конец периода в сумме: в 2019 году – 5 015,4 тыс. рублей (дебиторская задолженность – 92,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 4 922,6 тыс. рублей), в 2020 году – 7 029,7 тыс. рублей (кредиторская задолженность).

Проверкой соблюдения условий реализации заключенных контрактов установлено, что в 2020 году ГБУ РО «РЦИС» допущено нарушение условий 3 государственных контрактов, заключенных с ООО «Глобальная Сервисная Компания», в части нарушения сроков оплаты услуг от 1 до 3 дней, а именно: по государственному контракту от 26.03.2019 № 14/2019 – с нарушением срока оплаты на 3 дня; по государственному контракту от 26.03.2019 № 15/2019 – с нарушением срока оплаты на 1 день; по государственному контракту от 26.03.2019 № 16/2019 – с нарушением срока оплаты на 1 день.

В 2020 году, в нарушение условий заключенных государственных контрактов, уч-

реждением в адрес поставщика не направлено требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение срока поставки оборудования по 2 государственным контрактам с ООО «Электротехника» и ООО «НетКом».

Контрольно-счетной палатой Ростовской области учтены меры, принятые министерством и учреждением по устранению отдельных нарушений и недостатков в ходе проверки, что отражено в акте по результатам контрольного мероприятия.

* * *

По результатам проверки:

Отчет аудитора о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области» за 2019 год и текущий период 2020 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 27.07.2020 № 19).

По итогам проверки Палатой направлены представления в адрес министерства и ГБУ РО «РЦИС».

Во время проверки и в рамках реализации представления министерством и подведомственным учреждением приняты и реализуются планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, проведены совещания с сотрудниками. Министерством приняты положения об осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита. Запланировано внесение изменений в госзадание и госпрограмму. Учреждением обеспечено оформление выдачи электронных подписей в соответствии с госзаданием; разработана и ведется форма фиксации заявок на устранение неисправностей. Устранены нарушения по бухгалтерскому учету, в адрес поставщиков направлены требования об уплате неустоек. Приняты и другие меры.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко. Палатой внесено предложение – ограничиться мерами, принятыми министерством и учреждением по результатам проверки.

Проверка находится на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством транспорта Ростовской области за 2019 год и истекший период 2020 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.06.2020 № 140, удостоверение на право проведения проверки от 02.06.2020 № 87.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение министерством транспорта Ростовской области (далее – минтранс области, министерство) законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства по формированию плановых ассигнований и использованию бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия: минтранс области.

Сроки проведения проверки: с 15.06.2020 по 17.07.2020.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик, инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Ю. Кущев.

Результаты контрольного мероприятия.

В 2019 году исполнение министерством плановых ассигнований характеризовалось невысокими показателями: по доходам – 2451430,1 тыс. рублей, или 93,2% от плана, по расходам – 19908789,2 тыс. рублей, или 82,8 процента. За шесть месяцев текущего года исполнение доходной части составило 412412,43 тыс. рублей (13,2% от плана года), по расходам – 5199607,3 тыс. рублей (23,2%).

В ходе проверки установлено, что минтранс области в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда, нарушения при выполнении государственных задач и функций, при размещении государственных заказов, а также факты неэффективного использования бюджетных средств.

Так, были выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 54,7 тыс. рублей, связанные с переплатами и недоплатами заработной платы государственным служащим, допущенными в результате установления окладов за классные чины гражданской службы с несоблюдением требований законодательства, а также при выплате компенсаций при увольнении сотрудников министерства, обусловленные ошибками кадровой службы при расчете количества неиспользованных ими дней отпуска.

Как показала проверка, в результате присвоения государственному гражданскому служащему классного чина государственной гражданской службы Ростовской области на одну ступень выше классного чина, положенного в соответствии с Областным законом от 26.07.2005 № 344-ЗС, в истекшем периоде 2020 года была допущена переплата на сумму 3,1 тыс. рублей.

Кроме того, в ряде случаев классные чины устанавливались государственным гражданским служащим ниже предусмотренных Областным законом от 26.07.2005 № 344-ЗС, а при увольнении сотрудников министерства в ходе расчета компенсации за неиспользованный отпуск занижалось количество неиспользованных дней отпуска.

В связи с этим 6 государственным гражданским служащим не была выплачена заработная плата на сумму 51,6 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году – 46,4 тыс. рублей, в 2020 году – 5,2 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в результате действий (бездействия) должностных лиц министерства не был соблюден принцип эффективности, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Так, сотрудникам министерства возмещались расходы по проезду командированных лиц к месту командирования и обратно, включая оплату услуг по оформлению авиабилетов. При этом министерством возмещены расходы командированным лицам на оплату услуг по оформлению 50 проездных документов у посредников на общую сумму 38,8 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году – 42 случая на общую сумму 31,4 тыс. рублей, а также за 3 месяца 2020 года – 8 случаев на общую сумму 7,4 тыс. рублей. Следует отметить, что приобретение сотрудниками министерства авиабилетов без посредников – напрямую у авиакомпаний в офисе или на сайте авиаперевозчика, позволило бы избежать расходования бюджетных средств на сервисные сборы за оформление проездных документов и достичь заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

Учитывая вышеизложенное, в связи с приобретением сотрудниками министерства проездных документов у посредников, минтранс области были произведены расходы в сумме 38,8 тыс. рублей сверх необходимого (возможного) для достижения заданных результатов, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, выявлены факты, связанные с расходами на сумму 890,0 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году – в размере 690,0 тыс. рублей, в I полугодии 2020 года – 200,0 тыс. рублей, по оплате министерством административных штрафов за нарушения, допущенные в ходе осуществления своей деятельности.

Нарушения требований федерального законодательства в сфере закупок, допущенные министерством при размещении государственных заказов, были связаны с отсутствием в ряде случаев в государственных контрактах информации о конкретных технических показателях, указанных в заявках участников, поданных на участие в электронных аукционах, в связи с чем заключенные государственные контракты не соответствовали требованиям, предусмотренным частью 2 статьи 83.2 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Так, министерством по результатам электронных аукционов были заключены два государственных контракта на закупку автотранспортной техники для работы на городских регулярных маршрутах, а также для осуществления полномочий по дорожному и техническому надзору.

Согласно положениям части 2 статьи 83.2 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в проект контракта включается цена контракта, предложенная участником закупки, с которым заключается контракт, а также информация о товаре (товарном знаке и (или) конкретных показателях товара, стране происхождения товара), указанная в заявке, окончательном предложении участника электронной процедуры.

Как показала проверка, заявки на участие в электронном аукционе соответствовали требованиям аукционной документации и содержали конкретные технические показатели автобусов. Однако, несмотря на это, в одном государственном контракте

наименование показателя «Вместимость общая, чел.» содержало значение «не более 90»; наименование показателя «Количество посадочных мест» – «не менее 28»; наименование показателя «Число мест в салоне, оборудованных для размещения инвалидов в колясках» – «не менее 1»; наименование «Тип коробки передач» – «автомат или механика». В другом государственном контракте, также в нарушение требований части 2 статьи 83.2 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, вместо информации о конкретных технических показателях микроавтобусов, указанных в заявке участника, поданной на участие в электронном аукционе и соответствовавшей требованиям аукционной документации, показатель «Габаритные размеры» имел значение «длина – не более 7000, ширина – не более 2500, высота – не более 3000»; показатель «Класс экологической безопасности» имел значение «не менее Евро-4»; «Мощность двигателя кВт» – «не менее 80»; «Максимальный крутящий момент, Н*м, при оборотах вала двигателя 2200–2500 оборотов в минуту» – не менее 200 и т.д.

В ходе проверки также выявлено непринятие мер по оптимизации планируемых расходов на оказание услуг по организации коллективной выставочной экспозиции, что обусловлено отсутствием в техническом задании конкретных показателей и критериев, позволяющих реально оценить эти расходы.

Кроме того, не был обеспечен надлежащий контроль за предоставлением транспортных услуг в связи с отсутствием в министерстве документов, подтверждающих оказание этих услуг в объемах, предъявленных к оплате, а также претензионно-исковая работа в отношении поставщика, нарушившего срок поставки микроавтобусов.

Проверка также показала, что в результате неисполнения положений областного нормативного правового акта в адрес министерства финансов Ростовской области не были направлены предложения о необходимости перечисления из местного бюджета в областной бюджет штрафных санкций за недостижение значения показателя результативности использования субсидии на реконструкцию одного из объектов дорожного хозяйства, предусмотренного соглашением на предоставление межбюджетного трансферта.

Так, в соответствии с пунктом 14 постановления Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам» министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, осуществлялся мониторинг исполнения соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета в части достижения значений показателей результативности использования субсидий, а также выполнения графика мероприятий.

По результатам мониторинга исполнения в 2018 году администрациями муниципальных образований обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий местным бюджетам, министерством выявлено пять муниципальных образований, нарушивших их условия (Азовский, Кагальницкий, Красносулинский районы, города Ростов-на-Дону и Таганрог), в 2019 году – пятнадцать муниципальных образований (Азовский, Зимовниковский, Кагальницкий, Красносулинский, Куйбышевский, Матвеево-Курганский, Морозовский, Пролетарский, Ремонтненский, Целинский, Шолоховский районы, города Гуково, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону и Шахты).

Фактически муниципальными образованиями за невыполнение обязательств по соглашениям были возвращены в областной бюджет средства в общей сумме 4945,9 тыс. рублей только в 2019 году. Этот факт связан с тем, что в настоящее время, в соответствии

с постановлением Правительства Ростовской области от 27.05.2020 № 485 «О приостановлении действия отдельных положений правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834», действие нормы, предусматривающей возврат муниципальными образованиями средств в областной бюджет за невыполнение обязательств по соглашениям, приостановлено до 01.01.2022.

Вместе с тем в ходе проверки установлено, что у министерства имелись основания для направления в адрес администрации г. Ростова-на-Дону информации о выявленных фактах несоблюдения обязательств по соглашению о предоставлении субсидии на строительство и реконструкцию, включая разработку проектной документации, межпоселковых, внутригородских, внутрипоселковых автомобильных дорог и тротуаров, заключенному между министерством и администрацией города Ростова-на-Дону.

Однако, как показала проверка, в предложениях о необходимости возврата средств из местных бюджетов в областной бюджет, направленных министерством в адрес министерства финансов Ростовской области, штрафы по объекту «Реконструкция путепровода через железнодорожные пути по ул. Малиновского (с реконструкцией автомобильной дороги от ул. Факельная до ул. Типографская)» включены не были, что свидетельствует о неполном исполнении положений Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О формировании, предоставлении, распределении субсидий из областного бюджета местным бюджетам и порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам».

Также необходимо отметить, что сравнительный анализ материалов предыдущих проверок, проведенных в министерстве Контрольно-счетной палатой Ростовской области, и результатов данного контрольного мероприятия показал, что министерством ряд нарушений допускался повторно. В их числе: осуществление расходов с несоблюдением принципа эффективности, нарушения порядка и условий оплаты труда, законодательства о торгах, связанные с заключением контрактов, не соответствующих заявке участника в части информации о товаре. Вышеизложенное свидетельствует о недостаточности и неэффективности мер, принимаемых министерством для недопущения выявляемых нарушений в будущих периодах.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Об итогах проверки и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, проинформированы Губернатор Ростовской области и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области.

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством транспорта Ростовской области приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, инициирована претензионная работа, а также работа по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, усилен контроль за размещением государственных заказов, за предоставлением транспортных услуг органам государственной власти в части проверки документов, подтверждающих оказание этих услуг в объемах, предъявленных к оплате, за соблюдением требований законодательства

при установлении окладов за классные чины гражданской службы, формированием информации в адрес министерства финансов Ростовской области о необходимости перечисления муниципальными образованиями в областной бюджет штрафных санкций за недостижение показателей результативности использования субсидий, предусмотренных соглашениями на предоставление межбюджетных трансфертов.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.4. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.04.2020 № 104, от 22.05.2020 № 135, удостоверения на право проведения проверки от 14.04.2020 № 57, от 22.05.2020 № 86.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; обеспечение им контроля за соблюдением получателями субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и условий, установленных при их предоставлении.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также обеспечению контроля за соблюдением получателями субсидий (в том числе субсидий на иные цели), иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Проверенный объект: департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент).

Проверяемый период: 2019 год и текущий период 2020 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель контрольного мероприятия), Т.С. Тищенко, инспекторы: Е.С. Безгодько (заместитель руководителя), Н.А. Алексеенко, Р.А. Бабцов, А.А. Гапоненко, Е.Ю. Курильчик, М.В. Назаренко, И.В. Платонов, С.А. Силуков.

В результате проверки установлено следующее:

Бюджетные ассигнования департаментом, как главным распорядителем средств областного бюджета, исполнены за 2019 год на сумму 881 340,7 тыс. рублей, или на 98,2% от плановых назначений, по состоянию на 01.08.2020 – на 498 888,3 тыс. рублей, или на 53,6% от плановых назначений.

Проверка показала, что департаментом в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Приняты меры по повышению финансовой и бюджетной дисциплины, усилению контроля за расходованием бюджетных средств, практически не допускаются нарушения при использовании средств областного бюджета на обеспечение функционирования аппарата департамента, сократился объем нарушений при предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

Исполнение расходов на обеспечение функционирования департамента, согласно отчету ф. 0503127, составило за 2019 год – 19 254,1 тыс. рублей, или 98,5% к утвержденным плановым назначениям, за 4 месяца текущего года – 5 021,5 тыс. рублей или 24,8% к утвержденным плановым назначениям.

Вместе с тем соблюдение действующего законодательства в части осуществления функций и полномочий учредителя государственных учреждений, ответственного исполнителя государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» обеспечено не в полной мере, допущены следующие нарушения и недостатки.

При использовании средств, выделенных на функционирование департамента установлен факт возмещения командировочных расходов по проезду работника департамента, в служебную командировку в Московскую область при отсутствии подтверждающих документов на сумму 10,9 тыс. рублей. Имело место нарушение пункта 7.1. постановления Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 в части несоблюдения на 1–9 рабочих дней сроков сдачи авансовых отчетов.

В ходе проверки установлено, что согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 24.04.2020 № ЮЭ9965-20-41182144 ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» открыт вид деятельности – 85.13 – образование основное общее. Несмотря на это, департаментом государственные задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов указанному учреждению утверждены по следующим государственным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования, интегрированных с дополнительными общеразвивающими программами, имеющими целью подготовку несовершеннолетних обучающихся к военной или иной государственной службе, в том числе к государственной службе российского казачества (ОКВЭД 85.14);

- содержание детей по виду деятельности – основное общее образование (ОКВЭД 55.90);

- содержание детей по виду деятельности – основное среднее образование (ОКВЭД 55.90).

Допущено формирование государственных заданий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов при отсутствии у указанных учреждений соответствующего открытого вида экономической деятельности в едином государственном реестре юридических лиц:

- ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» и ГБОУ РО «Орловский казачий кадетский корпус» по государственной услуге «Содержание детей» при отсутствии ОКВЭД 55.90 – Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания;

- ГБПОУ РО «Азовский казачий кадетский аграрно-технологический техникум» и ГБПОУ РО «Белокалитвинский казачий кадетский профессиональный техникум имени Героя Советского союза Быкова Б.И.» по государственной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» при отсутствии ОКВЭД 85.41 – Дополнительное образование детей и взрослых.

Уставом ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» (с из. и доп. от 08.08.2018), утвержденным 05.08.2015 директором департамента,

предусмотрено наличие филиала – кадетской школы «Мариинская гимназия», расположенного по адресу: Ростовская область, Белокалитвинский район, р.п. Шолоховский, ул. Октябрьская, 19.

Согласно Положению о филиале «Мариинская гимназия», утвержденному 15.08.2018 директором ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» В.Н. Диденко, в нем организовано обучение девочек по основным общеобразовательным программам основного общего и среднего общего образования, интегрированными с дополнительными общеразвивающими программами, имеющими целью подготовку кадет к военной или иной государственной службе, в том числе к государственной службе российского казачества, и по дополнительным общеразвивающим программам в режиме продленного дня обучения по шестидневной учебной неделе.

Как показала проверка, департаментом при формировании ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус», имеющему в р.п. Шолоховский филиал «Мариинская гимназия», государственных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на оказание государственной услуги «Содержание детей» с показателем, характеризующим объем, включающим всех обучающихся в учреждении в количестве 415 человек при отсутствии условий для проживания и содержания 115 человек, обучающихся в филиале. Вместо этого учреждением 115 обучающимся в филиале осуществлялось оказание услуг по присмотру и уходу, не предусмотренных утвержденными ему государственными заданиями на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно информации департамента, при планировании ассигнований на оказание государственной услуги «Содержание детей» завышение объемов субсидии на выполнение государственного задания ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» для 115 обучающихся на 2019 год составило 66,1 тыс. рублей.

Проверка показала, что департаментом в нарушение требований приказа Минпросвещения России от 20.11.2018 № 235 государственные задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов ГБПОУ РО «Азовский казачий кадетский аграрно-технологический техникум имени Героя Советского союза Быкова Бориса Ивановича», ГБПОУ РО «Белокалитвинский казачий кадетский профессиональный техникум», ГБПОУ РО «Миллеровский казачий кадетский профессиональный техникум», ГБПОУ РО «Сальский казачий кадетский профессиональный лицей», ГБПОУ РО «Тацинский казачий кадетский техникум», реализующим дополнительные общеобразовательные программы, утверждены на государственную услугу «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» без учета направленности образовательных программ, реализуемых этими учреждениями.

Наряду с этим департаментом при формировании государственных заданий на оказание государственной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» завышены показатели объема государственной услуги, определенные образовательными программами по дополнительному образованию, разработанными и утвержденными образовательными учреждениями:

ГБПОУ РО «Азовский казачий кадетский аграрно-технологический техникум» – в 2019 году на 3 240 человеко-часов,

ГБПОУ РО «Белокалитвинский казачий кадетский профессиональный техникум» – в 2019 году на 9 960 человеко-часов, в 2020 году на 15 008 человеко-часов,

ГБПОУ РО «Тацинский казачий кадетский техникум» – в 2019 году на 280 человеко-часов, в 2020 году на 520 человеко-часов,

ГБПОУ РО «Миллеровский казачий кадетский профессиональный техникум» – в 2020 году на 34 560 человеко-часов.

Допущено перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» в размере меньше предусмотренного соглашением от 09.01.2019 № 3 на 81,7 тыс. рублей.

Имело место нарушение бюджетного учета в связи со списанием до истечения установленного законодательством срока исковой давности кредиторской задолженности по принятым обязательствам в сумме 81,7 тыс. рублей перед учреждением, образовавшейся по состоянию на 01.01.2020.

Проверка показала, что в планах финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус», ГБОУ РО «Азовский казачий кадетский аграрно-технологический техникум», ГБОУ РО «Сальский казачий кадетский профессиональный лицей» в таблице 1 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)» отсутствуют данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД.

При планировании расходов областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с отражением расходов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг дополнительного образования учреждениями профессионального образования по подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» вместо предусмотренных бюджетной классификацией расходов подраздела 0703 «Дополнительное образование» на 2019 год в сумме 3 119,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 3 748,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждениям Ростовской области, подведомственным департаменту, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 07.02.2013 № 60, направления расходования субсидий на иные цели департаментом не утверждены.

Как показала проверка, соглашениями о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, заключенными департаментом с администрациями 54 муниципальных образований, не предусмотрено предоставление документов о выполнении принятых договором обязательств членами казачьего общества в количестве, определенном в соответствии с требованиями Областного закона № 47-ЗС, по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении функций и задач в полном объеме.

Наряду с этим в нарушение п. 4 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, в соглашениях о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, заключенных в 2019 и 2020 годах между департаментом и 54 муниципальными образованиями, не предусмотрено одно из основных условий – порядок осуществления оценки эффективности использования иных межбюджетных трансфертов.

Проверка показала, что показатель эффективности использования иных межбюд-

жетных трансфертов (соотношение числа дружинников, фактически осуществляющих содействие органам местного самоуправления к штатной численности членов казачьего общества, входящих в состав казачьей дружины), предусмотренный соглашениями, не характеризует исполнение обязательств членами казачьих обществ ВВД по оказанию содействия.

В 23 муниципальных образованиях (т.е. в 42% случаев) при достижении показателя эффективности использования межбюджетных трансфертов менее 1,0 (от 0,92 до 0,99) межбюджетные трансферты департаментом были перечислены в полном объеме, при этом в 19 муниципальных образованиях при достижении показателя эффективности использования межбюджетных трансфертов менее 1,0 межбюджетные трансферты департаментом перечислены не в полном объеме.

Кроме того, проверкой установлено, что в 54 соглашениях о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, заключенных в 2020 году между департаментом и администрациями муниципальных образований, содержится ссылка на нормативный документ департамента (постановление от 11.01.2019 № 1 «Об утверждении Методики расчета распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение исполнения обязательств членами казачьих обществ»), утративший силу в 2019 году.

Департаментом при формировании и реализации государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» допущено: отсутствие в госпрограмме мероприятий, направленных на достижение целей (задач), предусмотренных Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года («Увеличение числа казачьих конных центров и высокопрофессиональных конных подразделений...», «Увеличение численности молодежи, вовлеченной в деятельность казачьей детско-молодежной региональной общественной организации Донцы»), что создает неопределенность возможности достижения целей и выполнения задач, поставленных Стратегией («Содействие организации государственной и иной службы казачества» и «Поддержка казачьих молодежных организаций ...»).

Имело место непринятие мер по исполнению мероприятия Стратегии «Увеличение численности обучающихся в казачьих кадетских образовательных организациях» (анализ динамики объемных показателей государственных заданий учреждений указывает на отсутствие тенденции к увеличению численности обучающихся), а также несоответствие наименования основного мероприятия 1.1 в Отчете о реализации госпрограммы за 2019 год «Привлечение членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы» наименованию основного мероприятия 1.1 «Оказание содействия членами казачьих обществ органам местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций», предусмотренного госпрограммой.

Как показала проверка, в 2019 году в нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 и части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», департаментом допущено несвоевременное представление информации (сведений), подлежащей включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками по 1 контракту на 5 рабочих дней.

Кроме того, департаментом в проверяемом периоде в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетные ассигнования департаментом, как главным распорядителем средств областного бюджета, исполнены за 2019 год на сумму 881 340,7 тыс. рублей, или на 98,2% от плановых назначений, по состоянию на 01.08.2020 – на 498 888,3 тыс. рублей, или на 53,6% от плановых назначений.

2. Проверка показала, что департаментом в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

3. Вместе с тем департаментом при осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, а также функций и полномочий учредителя государственных учреждений, ответственного исполнителя государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

3.1. При использовании средств областного бюджета на обеспечение функционирования департамента по казачеству:

– возмещение работнику командировочных расходов на проезд при отсутствии подтверждающих документов на сумму 10,9 тыс. рублей;

– в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 несоблюдение сроков сдачи авансовых отчетов работником департамента по казачеству на 1–9 рабочих дней.

3.2. При формировании и финансовом обеспечении департаментом по казачеству государственных заданий на оказание услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями в нарушение Положения о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 г. № 582, и приказа Минпросвещения России от 20.11.2018 № 235:

– формирование государственных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на оказание государственных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» (ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус»), «Содержание детей» (ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус», ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус», ГБОУ РО «Орловский казачий кадетский корпус»), «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (ГБПОУ РО «Азовский казачий кадетский аграрно-технологический техникум» и ГБПОУ РО «Белокалитвинский казачий кадетский профессиональный техникум им. Героя Советского Союза Быкова Б.И.») при отсутствии у учреждений соответствующих видов экономической деятельности в

едином государственном реестре юридических лиц;

– формирование государственных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов 5 государственным профессиональным образовательным учреждениям, реализующим дополнительные общеобразовательные программы, на оказание государственной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» без учета направленности образовательных программ дополнительного образования, реализуемых учреждениями;

– формирование государственных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на оказание государственной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» с показателем объема, превышающим объем, определенный образовательными программами по дополнительному образованию и не подтвержденный учебными планами 5 государственных профессиональных образовательных учреждений: на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на 13 480 человеко-час, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на 50 088 человеко-час;

– при формировании государственных заданий ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов допущено неправомерное включение численности обучающихся филиала (115 человек), для которых не созданы условия для проживания, в объемный показатель государственной услуги «Содержание детей». Вместо этого учреждением оказывались услуги, не предусмотренные государственными заданиями, по присмотру и уходу 115 обучающимся;

– при расчете финансового обеспечения государственного задания ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» допущено завышение субсидии на выполнение государственного задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов на 66,1 тыс. рублей.

3.3. Нарушение бюджетного учета в связи со списанием до истечения установленного законодательством срока исковой давности кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2020, в сумме 81,7 тыс. рублей по принятым обязательствам перед ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» по перечислению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с Соглашением от 09.01.2019 № 3.

3.4. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании по подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» расходов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг дополнительного образования учреждениями профессионального образования, подлежащих отражению согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации по подразделу 0703 «Дополнительное образование», на 2019 год в сумме 3 119,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 3 748,3 тыс. рублей.

3.5. Не приняты достаточные меры по обеспечению функций и полномочий учредителя в связи с утверждением департаментом по казачеству ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус», ГБОУ РО «Азовский казачий кадетский аграрно-технологический техникум», ГБОУ РО «Сальский казачий кадетский профессиональный лицей» планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, составленных учреждениями с нарушением установленных приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н и приказом департамента по казачеству от 30.12.2016 № 229 требований при отсутствии в них данных о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления планов.

3.6. При предоставлении иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям:

– в нарушение п. 4. Положения о порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, заключенными соглашениями о предоставлении иных межбюджетных трансфертов с администрациями 54 муниципальных образований не предусмотрено одно из обязательных условий – порядок осуществления оценки эффективности использования иных межбюджетных трансфертов;

– соглашениями о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, заключенными с администрациями 54 муниципальных образований, не предусмотрено предоставление документов о выполнении принятых в соответствии с договором обязательств членами казачьего общества в количестве, определенном в соответствии с требованиями Областного закона № 47-ЗС, по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении функций и задач в полном объеме;

– показатель эффективности использования иных межбюджетных трансфертов (соотношение числа дружинников, фактически осуществляющих содействие органам местного самоуправления к штатной численности членов казачьего общества, входящих в состав казачьей дружины), предусмотренный соглашениями, не характеризует исполнение обязательств членами казачьих обществ Всевеликого войска Донского по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении функций и задач;

– в 54 соглашениях о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, заключенных в 2020 году с администрациями муниципальных образований, содержится ссылка на нормативный документ департамента по казачеству (постановление департамента от 11.01.2019 № 1 «Об утверждении Методики расчета распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение исполнения обязательств членами казачьих обществ»), утративший силу в 2019 году;

– в нарушение Соглашений департамента по казачеству с администрациями муниципальных образований о предоставлении иных межбюджетных трансфертов договоры, заключенные между администрациями городов и районов и войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское», форма которых должна соответствовать требованиям ГК РФ и Областного закона от 29.09.1999 № 47-ЗС «О муниципальных казачьих дружинах», не соответствуют требованиям действующего законодательства в связи с неправомерным включением обязанности администрации по обеспечению членов казачьих дружин помещением, соответствующим требованиям санитарно-гигиенических норм, в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством, не предусмотренной Областным законом № 47-ЗС.

3.7. При формировании и реализации государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» допущено:

– отсутствие в госпрограмме мероприятий, направленных на достижение целей (задач), предусмотренных Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года («Увеличение числа казачьих конных центров и высо-

копрофессиональных конных подразделений...», «Увеличение численности молодежи, вовлеченной в деятельность казачьей детско-молодежной региональной общественной организации Донцы»), что создает неопределенность возможности достижения целей и выполнения задач, поставленных Стратегией («Содействие организации государственной и иной службы казачества» и «Поддержка казачьих молодежных организаций ...»);

– непринятие мер по исполнению мероприятия Стратегии «Увеличение численности обучающихся в казачьих кадетских образовательных организациях» (анализ динамики объемных показателей государственных заданий учреждений указывает на отсутствие тенденции к увеличению численности обучающихся);

– несоответствие наименования основного мероприятия 1.1 в Отчете о реализации госпрограммы за 2019 год «Привлечение членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы» наименованию основного мероприятия 1.1 «Оказание содействия членами казачьих обществ органам местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций», предусмотренного госпрограммой.

3.8. В нарушение пункта 6 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждениям Ростовской области, подведомственным департаменту, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 07.02.2013 № 60, направления расходования субсидий на иные цели не утверждены.

3.9. При осуществлении закупок и исполнении контрактов департаментом в нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 и части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1084, департаментом в 2019 году допущено несвоевременное представление информации (сведений), подлежащей включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками по 1 контракту на 5 рабочих дней.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.

3.10. Контроль департаментом, как учредителем государственных учреждений, главным распорядителем средств областного бюджета, ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области», осуществлялся в недостаточной степени, что не позволило исключить выявленные нарушения.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

Предложения по устранению нарушений были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области директору департамента от 03.07.2020 № 05.121/А-2.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями по реализации материалов проверки, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Департаментом в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты области внесены изменения в государственные задания учреждений на 2020 год и скорректированы суммы финансового обеспечения. Утверждены направленности дополнительных образовательных программ в казачьих кадетских образовательных учреждениях;

направления расходования субсидий на иные цели. Кредиторская задолженность в сумме 81,7 тыс. рублей принята к учету, составлен и ведется реестр закупок.

Произведен возврат в областной бюджет излишне полученных ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» средств за 2019 год в сумме 167,2 тыс. рублей.

Ведется работа по внесению изменений в соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, организована работа по доработке договоров с ВКО «Всевеликое войско Донское». Принимаются меры по приведению в соответствие государственной программы и Стратегии.

Работа продолжается.

К дисциплинарной ответственности привлечено 4 должностных лица.

Проверка находится на контроле.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.5. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2018, 2019 годы и текущий период 2020 года

Основания для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год (пункт 1.1.), утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.04.2020 № 96 и от 13.04.2020 № 101, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 08.04.2020 № 55.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение соблюдения законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств; по обеспечению контроля за соблюдением получателями средств условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Каширин (руководитель проверки) и В.И. Володин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Космынин, М.Д. Морозов, Т.В. Углова, Е.И. Капустина и А.В. Маевский.

Перечень проверенных объектов: департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – департамент, ДПЧС).

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены встречные проверки использования средств областного бюджета:

- государственным казенным учреждением Ростовской области «Противопожарная служба Ростовской области»;
- государственным казенным учреждением Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба».

Проверяемый период: 2018–2019 годы, текущий период 2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.04.2020 по 22.05.2020.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 05.04.2020 № 272 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» проверка проведена в дистанционном формате на основании электронных копий документов и аналитической информации, представленной департаментом и подведомственными ему учреждениями, а также с использованием данных сайта zakupki.gov.ru.

В составе подведомственных департаменту учреждений сформировано и функционирует 28 поисково-спасательных отрядов с общей численностью подразделений 512 человек, а также 41 пожарная часть общей численностью 519 человек.

На оснащении данных подразделений находится: автомобильной и специальной

техники различного назначения – 333 единицы, плавательных средств – 102 единицы, водолазного снаряжения – 190 комплектов.

В результате проверки установлено, что департаментом как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству, обеспечивается целевое использование бюджетных средств согласно утвержденным бюджетным обязательствам.

Должностные оклады, премии, ежемесячные надбавки к должностным окладам за особые условия государственной службы, за выслугу лет, за квалификационный разряд, классный чин, ежемесячное денежное поощрение должностным лицам, а также материальная помощь, компенсационные выплаты в проверяемом периоде устанавливались и выплачивались в соответствии с действующим областным законодательством.

В ходе мониторинга расходования департаментом и подведомственными ему учреждениями средств, направленных на реализацию мероприятий по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции и государственную поддержку населения и экономики, установлено следующее.

Для реализации мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) департаменту как главному распорядителю средств областного бюджета выделены на основании распоряжений Правительства Ростовской области 87 999,2 тыс. рублей (по двум распоряжениям за счет резервного фонда Правительства Ростовской области на сумму 25 360,4 тыс. рублей на приобретение средств индивидуальной защиты и по двум распоряжениям о перераспределении средств – 12 638,8 тыс. рублей на приобретение средств индивидуальной защиты и 50 000,0 тыс. рублей на приобретение 20 специальных автомобилей для дезинфекции).

В целях исполнения 4 распоряжений Правительства Ростовской области для реализации мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) подведомственными департаменту учреждениями заключено 13 государственных контрактов на общую сумму 87 947,0 тыс. рублей в соответствии с п. 9 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – у единственного источника в связи с введением режима повышенной готовности.

В соответствии с заключенными контрактами на момент проверки осуществлена поставка материальных ценностей на общую сумму 37 947,0 тыс. рублей, 11 государственных контрактов исполнены в полном объеме (маски лицевые – всего 836 000 штук, перчатки – 4 986 пар, респираторы – 4 980 штук, очки защитные – 5 080 штук, костюм противочумный – 12 745 штук).

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.6. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2019 год и текущий период 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67–О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.07.2020 № 156, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 07.07.2020 № 100.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение эффективности, результативности и целевого использования средств областного бюджета департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия: департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области (далее – Департамент).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.И. Капустина, А.В. Космынин.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год (приложение № 10 к Областному закону от 25.12.2018 № 70-ЗС «Об Областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов») по ведомству 824 «Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области» утверждены расходы на сумму 525 172,3 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены министром финансов Ростовской области Л.В. Федотовой 26.12.2018, доведены Департаменту 26.12.2018 в виде электронных документов с использованием «Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области» (АЦК-Планирование) на сумму 525 172,3 тыс. рублей.

Бюджетная роспись, бюджетная смета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены директором Департамента Ю.А. Фроловым 27.12.2018 в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В ходе исполнения бюджета в течение 2019 года бюджетные ассигнования Департаменту были увеличены на 16 865,3 тыс. рублей и составили 542 037,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) исполнение бюджета по расходам Департамента по состоянию на 01.01.2020 составило 539 871,8 тыс. рублей, или 99,6% от утвержденных бюджетных назначений (542 037,6 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2020 год (приложение № 10 к Областному закону от 16.12.2019 № 256-ЗС «Об Областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов») по ведомству 824 «Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области» утверждены расходы на сумму 480 142,7 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены министром финансов Ростовской области Л.В. Федотовой, доведены Департаменту 31.12.2019 в виде электронных документов с использованием «Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области» (АЦК-Планирование) на сумму 480 142,7 тыс. рублей.

Бюджетная роспись, бюджетная смета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены директором Департамента Ю.А. Фроловым 31.12.2018 в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В ходе исполнения бюджета в течение 2020 года бюджетные ассигнования Департаменту были уменьшены на 572,8 тыс. рублей и составили 479 569,9 тыс. рублей.

Изменения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов областного бюджета в 2020 году доводились министерством финансов Ростовской области Департаменту электронными документами – уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований с использованием «Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области» (АЦК-Планирование).

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), исполнение бюджета по расходам Департамента по состоянию на 01.07.2020 составило 211 514,3 тыс. рублей, или 44,1% от утвержденных бюджетных назначений (479 569,9 тыс. рублей). Неисполненные бюджетные назначения составили 268 055,6 тыс. рублей, или 55,9 процента.

В проверяемом периоде Департамент являлся участником следующих государственных программ Ростовской области:

- государственная программа Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» и освоение мероприятий подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ростовской области»;
- государственная программа Ростовской области «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики»;
- государственная программа Ростовской области «Информационное общество».

В целом исполнение программных мероприятий по государственным программам Ростовской области в 2019 году составило 105 217,5 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных плановых назначений (105 312,5 тыс. рублей).

Кассовые расходы осуществлялись в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок к должностным окладам, правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета нарушений не установлено.

В то же время в проверяемом периоде Департаментом допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 1 623,1 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году на сумму 1 327,1 тыс. рублей (4 факта), в текущем периоде 2020 года 296,0 тыс. рублей (1 факт).

При осуществлении государственных закупок допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров) на поставку коммунальных услуг в части своевременности расчетов за электроэнергию на сумму 5 172,9 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году на сумму 3 063,2 тыс. рублей (14 фактов), в текущем периоде 2020 года на сумму 2 109,7 тыс. рублей (7 фактов).

* * *

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде Департаментом 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. Фактов нецелевого использования средств не установлено. Вместе с тем выявлены некоторые нарушения, допущенные Департаментом.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки Департаменту направлено представление с предложениями: провести работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме; не допускать нарушений при исполнении бюджета и обеспечить соблюдение бюджетного законодательства; не допускать нарушений при осуществлении государственных закупок.

Департаментом проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений, а также по предупреждению их в дальнейшем.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.7. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – управлением ветеринарии Ростовской области за 2018, 2019 годы и текущий период 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.03.2020 № 45, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.03.2020 № 15.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность управления ветеринарии Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств; по обеспечению контроля за соблюдением получателями средств условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Перечень объектов контрольного мероприятия: управление ветеринарии Ростовской области и подведомственные ему учреждения.

Проверяемый период: 2018, 2019 годы и текущий период 2020 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго (руководитель проверки), А.В. Каширин, В.В. Кочергина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.Ф. Бенья, И.Л. Владарчик, А.В. Космынин, А.В. Маевский, С.А. Репа.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 16.03.2020 по 17.04.2020.

В результате проверки установлено следующее.

Исполнение областного бюджета управлением ветеринарии составило за 2018 год 379 711,4 тыс. рублей или 99,4%, за 2019 год – 500 425,3 тыс. рублей, или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений.

В проверяемом периоде управление ветеринарии являлось участником государственных программ Ростовской области: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» и «Информационное общество».

Исполнение мероприятий по государственной программе Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в 2018, 2019 годах составило 358 972,7 тыс. рублей, или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (361 187,1 тыс. рублей) и 498 740,2 тыс. рублей или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (501 522,6 тыс. рублей) соответственно. В рамках указанной программы бюджетные средства направлены на проведение мероприятий по оздоровлению крупного рогатого скота от лейкоза, по предотвращению заноса, распространения и ликвидации африканской чумы свиней на территории Ростовской области, на противоэпизоотические мероприятия.

Исполнение мероприятий по государственной программе Ростовской области «Информационное общество» в 2018, 2019 годах составило 1 338,0 тыс. рублей, или 95,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 396,9 тыс. рублей) и 836,8 тыс. рублей, или 85,3% от утвержденных бюджетных назначений (981,3 тыс. рублей) соответственно.

Указанные средства направлены на расходы по оплате услуг связи, интернета, приобретение и сопровождение программного обеспечения, приобретение ноутбуков и флэш-модемов, созданию и внедрению системы защиты персональных данных.

В целом исполнение программных мероприятий по государственным программам Ростовской области в 2018, 2019 годах составило 360 310,7 тыс. рублей, или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (362 584,0 тыс. рублей) и 499 577,0 тыс. рублей, или 99,4% от утвержденных плановых назначений (502 503,9 тыс. рублей).

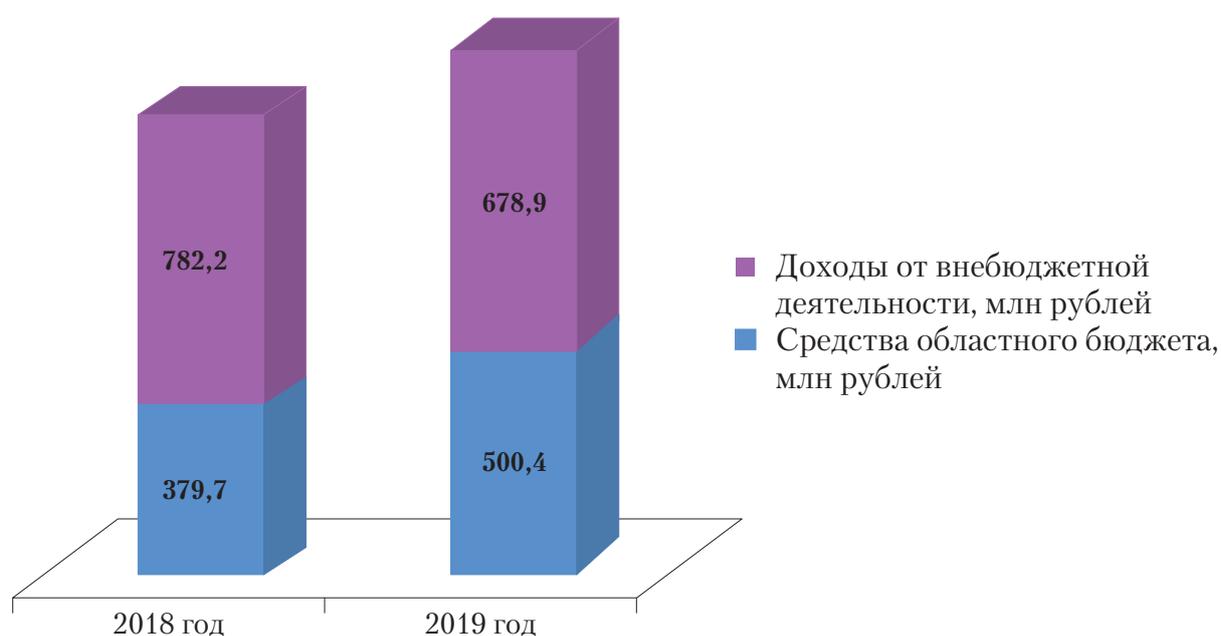
Кроме того, управлению ветеринарии за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в 2018 году выделено 19 289,3 тыс. рублей на приобретение компьютерной техники для оборудования рабочих мест и программно-аппаратного комплекса хранения и резервирования данных, исполнение составило 100,0%, в 2019 году выделено 715,3 тыс. рублей на приобретение аккарицидных препаратов с целью проведения дополнительных противоклещевых обработок сельскохозяйственных животных, исполнение составило 100 процентов.

Средства резервного фонда Правительства Ростовской области израсходованы в соответствии с их назначением.

В рамках данного контрольного мероприятия проверено использование средств, направленных государственным бюджетным учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных» (далее – ГБУ РО «Ростовская горСББЖ», и (или) городская станция) и «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» (далее – ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО», и (или) областная станция) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

За счет оказания платной ветеринарной деятельности государственными бюджетными учреждениями ветеринарии получены доходы в 2018 году – 782 184,0 тыс. рублей, или 94,2%, в 2019 году – 678 896,6 тыс. рублей, или 99,7% от утвержденного плана.

Показатели доходов от платной деятельности (внебюджетной) и средства областного бюджета отражены на диаграмме ниже (в млн рублей).



Доля доходов от платной деятельности в общем объеме средств, направленных на реализацию деятельности ветеринарной службы в 2018, 2019 годах составила 67,3% и 57,6% соответственно; доля средств областного бюджета 32,7% и 42,4% соответственно.

Наибольшее поступление доходов в исследуемом периоде от услуг: по проведению лабораторно-диагностических исследований; по проведению ветсанэкспертизы; по оказанию лечебно-профилактической помощи.

Для обеспечения деятельности государственным бюджетным учреждениям ветеринарии из областного бюджета выделены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в 2018 году 247 014,9 тыс. рублей, в 2019 году – 350 695,5 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений.

Доля субсидии в общем объеме финансирования в 2018 и 2019 годах составляла 24,4% и 34,5% соответственно и была направлена только на оплату труда. Финансирование материальных затрат за счет средств субсидии не осуществлялось.

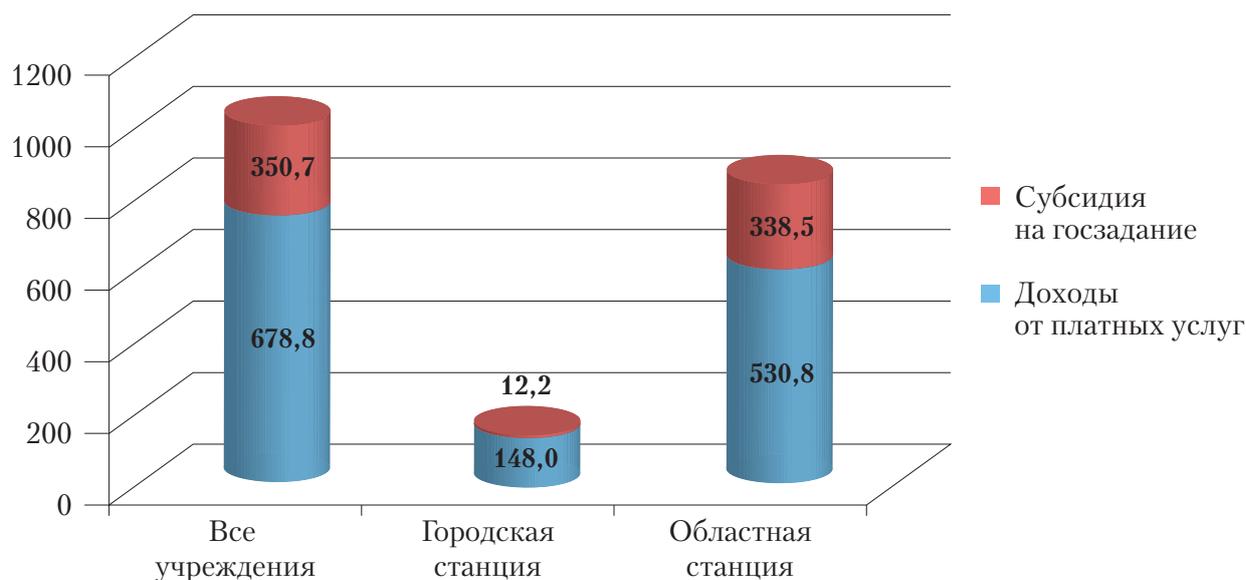
Исполнение доходов от платной деятельности учреждений в 2018, 2019 годах составило 782 184,0 тыс. рублей, или 94,2% и 678 896,6 тыс. рублей, или 99,7% соответственно от утвержденного плана.

Уровень финансирования средств областного бюджета на выполнение государственного задания и доходы от платных услуг за 2018 год подведомственных управлению ветеринарии учреждений отражены на диаграмме ниже (млн. рублей).



Из данных диаграммы видно, что доля платных услуг в общем объеме финансирования учреждений в 2018 году составляла 76,0%, субсидии – 24,0 процента.

Уровень финансирования подведомственных учреждений средствами областного бюджета на выполнение государственного задания и уровень доходов от платных услуг за 2019 год отражены на диаграмме ниже (млн. рублей).



Из данных диаграммы видно, что доля платных услуг в общем объеме финансирования учреждений в 2019 году составляла 66,0%, субсидии – 34,0 процента.

Структура доходов в разрезе учреждений и исполнение за 2018, 2019 годы приведены в таблице, ниже (в тыс. рублей).

Пе- риод	Утверждено			Исполнение					
	окончательно тыс. рублей			тыс. рублей			%		
ГБУ РО «горСББЖ»									
год	Всего	Субсидия	Платные	Всего	Субсидия	Платные	Всего	Субсидия	Платные
2018	199133,9	7733,0	191400,9	188919,2	7733,0	181186,2	94,9	100,0	94,7
2019	162430,1	12233,3	150196,8	160277,0	12233,3	148043,7	98,7	100,0	98,6
ГБУ РО «облСББЖ с ПО»									
год	Всего	Субсидия	Платные	Всего	Субсидия	Платные	Всего	Субсидия	Платные
2018	875328,0	239281,9	636046,1	840279,7	239281,9	600997,8	96,0	100,0	94,5
2019	869512,2	338462,2	531050,0	869315,1	338462,2	530852,9	100,0	100,0	100

Сравнительный анализ данных таблицы показал, что в 2018, 2019 годах исполнение доходов от платной деятельности составило: в ГБУ РО «горСББЖ» 94,9% и 98,7%; в ГБУ РО «облСББЖ с ПО» 96,0% и 100,0% соответственно.

Структура расходов в разрезе учреждений и источников отражена в таблице, ниже.

Период	Все источники	Субсидия		Платные услуги	
	Исполнено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Доля от общих расходов, %	Исполнено, тыс. рублей	Доля от общих расходов, %
ГБУ РО «горСББЖ»					
2018 год	186373,0	7733,0	4,1	178640,0	95,9
2019 год	159950,0	12233,3	7,6	147716,7	92,4
ГБУ РО «облСББЖ с ПО»					
2018 год	826016,0	239281,9	29,0	586834,1	71,0
2019 год	855155,8	338462,2	39,6	516653,6	60,4

Согласно данным таблицы, в 2018, 2019 годах доля расходов за счет средств от платной деятельности составляла в ГБУ РО «горСББЖ» 95,9% и 92,4%, в ГБУ РО «облСББЖ с ПО» 71,0% и 60,4% соответственно; за счет субсидии в ГБУ РО «горСББЖ» – 4,1% и 7,6%, в ГБУ РО «облСББЖ с ПО» – 29,0% и 39,6% соответственно.

В целом за счет всех источников финансирования расходы государственных бюджетных учреждений ветеринарии составили в 2018 году – 1 012 489,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 015 065,8 тыс. рублей, из них на оплату труда (с учетом страховых взносов) направлено 798 557,3 тыс. рублей, или 78,8%, и 831 893,5 тыс. рублей, или 82,0% соответственно.

Из объема расходов, направленных учреждениями на оплату труда:

– в 2018 году (798 557,3 тыс. рублей) доля средств от платных услуг составила 69,0% (551 542,4 тыс. рублей), субсидии – 31,0% (247 014,9 тыс. рублей).

– в 2019 году (831 893,5 тыс. рублей) доля средств от платных услуг составила 54,8% (481 198,3 тыс. рублей), субсидии – 42,2% (350 695,5 тыс. рублей).

Сведения о расходах ГБУ РО «горСББЖ» в проверяемом периоде (в разрезе источников финансирования) представлены в таблице, ниже.

Период	Наименование показателя	Все источники, тыс. рублей	Субсидия		Платные услуги		Доля расходов на ОТ от общих расходов всех источников, %
			тыс. рублей	Доля на ОТ от общих расходов, %	тыс. рублей	Доля на ОТ от общих расходов, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
2018	Расходы всего, в том числе:	186373,0	7733,0	х	178640,0	х	х
	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	133283,8	7733,0	5,8	125550,8	94,2	71,5
	Прочие расходы	53089,2	0,0	0,0	53089,2	100,0	28,5
2019	Расходы всего, в том числе:	159950,3	12233,3	х	147717,0	х	х
	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	120643,3	12233,3	10,1	108410,0	89,9	75,4
	Прочие расходы	39307,0	0,0	0,0	39307,0	100,0	24,6

Анализ данных, отраженных в таблице, показал, что в ГБУ РО «горСББЖ» доля расходов на оплату труда работников от общего объема расходов составила в 2018, 2019 годах 71,5% (133 283,8 тыс. рублей) и 75,4% (120 643,3 тыс. рублей) соответственно.

Сведения о расходах ГБУ РО «облСББЖ с ПО» (в разрезе источников финансирования) представлены в таблице ниже.

Период	Наименование показателя	Все источники, тыс. руб.	Субсидия		Платные услуги		Доля расходов на ОТ от общих расходов всех источников, %
			тыс. руб.	Доля на ОТ от общих расходов, %	тыс. рублей	Доля на ОТ от общих расходов, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
2018	Расходы всего, в том числе:	826016,0	239281,9	х	586734,1	х	х
	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	665273,5	239281,9	36,0	425991,6	64,0	80,5
	Прочие расходы	160742,5	0,0	0,0	160742,5	100,0	19,5
2019	Расходы всего, в том числе:	855115,7	338462,2	х	516653,5	х	х
	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	711250,5	338462,2	47,6	372788,3	52,4	83,1
	Прочие расходы	143865,2	0	25,4	143865,2	74,6	36,1

Анализ данных, отраженных в таблице, показал, что в ГБУ РО «облСББЖ с ПО» доля расходов на оплату труда работников от общего объема расходов составила в 2018, 2019 годах 80,5% (665 273,5 тыс. рублей) и 83,1% (711 250,5 тыс. рублей) соответственно.

Из общего объема средств, направленных на оплату труда:

- в 2018 году (665 273,5 тыс. рублей) доля средств от платной деятельности составила 64,0% (425 991,6 тыс. рублей), субсидии – 36,0% (239 281,9 тыс. рублей);
- в 2019 году (711 250,5 тыс. рублей) доля средств от платной деятельности составила 52,4% (372 788,3 тыс. рублей), субсидии – 47,6% (338 462,2 тыс. рублей).

* * *

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде управлением ветеринарии 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. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки, допущенные управлением ветеринарии и подведомственными ему бюджетными учреждениями.

Нарушения при выполнении государственных задач и функций:

- *управлением ветеринарии в нарушение Положения о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в отношении государственных учреждений Ростовской области не утверждались отдельные нормативные затраты на предоставление государственных услуг для ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» (в 2019 году);*

- *ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» осуществлены расходы за счет средств, полученных от платных услуг, на сумму 284,7 тыс. рублей на мероприятия, не относящиеся к уставным видам деятельности, а также при отсутствии правового акта, регламентирующего порядок награждения за профессиональную деятельность.*

Осуществлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата и без достижения требуемого результата:

– в ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» на сумму 6 990,0 тыс. рублей в связи с утилизацией и списанием неиспользованных вакцин и биопрепаратов; уплатой административных штрафов; переплатой по налогам и страховым взносам, несоблюдением норм списания горюче-смазочных материалов – несоответствием нормам, установленным распоряжением министерства транспорта Российской Федерации;

– в ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» на сумму 685,6 тыс. рублей в связи с приобретением и неиспользованием программного обеспечения «Магистр. Управление проектами и документами»; невыполнением отдельных видов услуг по контрактам.

При исполнении (реализации) контрактов:

– допущены нарушения условий реализации контрактов в части своевременности расчетов управлением ветеринарии на сумму 269,4 тыс. рублей, ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» на сумму 269,9 тыс. рублей;

– не применены меры ответственности управлением ветеринарии по 4 контрактам (отсутствуют взыскания неустойки с недобросовестного поставщика (исполнителя)).

Допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» на сумму 1 257,4 тыс. рублей в связи с неправомерно установленными стимулирующими выплатами за интенсивность и за высокие результаты работы.

Имели место другие нарушения и недостатки: при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета; не приняты меры по снижению цены контракта при уменьшении ставки налога на добавленную стоимость, предусмотренные условиями контракта; не осуществлялся внутренний финансовый контроль.

Информационные материалы по результатам данного контрольного мероприятия направлены Первому заместителю Губернатора Ростовской области В.Г. Гончарову.

Управлением ветеринарии и бюджетными учреждениями, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, а также во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведена работа по устранению и прекращению нарушений.

По выявленным фактам нарушений проведены служебные проверки, за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения действующего законодательства и недостатки не позволяют сделать вывод о полностью эффективном расходовании средств государственными учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии.

Указанные выше проблемы имели место в основном вследствие недостаточного внутреннего контроля как в управлении ветеринарии, так и в подведомственных ему учреждениях за соблюдением: финансовой дисциплины; действующего законодательства в части эффективного управления, распоряжения и сохранности имущества; установленного порядка формирования государственных заданий на оказание государственных услуг и их финансового обеспечения; исполнения контрактов.

1.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.05.2020 № 133, от 25.05.2020 № 137, от 04.06.2020 № 141; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 18.05.2020 № 83 и от 04.06.2020 № 88.

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

Предмет контрольного мероприятия: 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.

Проверяемый период: 2019 год и текущий период 2020 года.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Алексеенко, И.Г. Бахарев, А.В. Космынин, Э.Е. Лебедева, И.В. Платонов, Н.А. Пономарева, С.А. Силуков, Т.В. Углова, Н.Г. Федченко, Р.А. Яценко.

Перечень проверенных объектов: администрация Кашарского района и ее структурные подразделения; Финансовый отдел администрации Кашарского района; отдел имущественных и земельных отношений администрации Кашарского района; отдел образования администрации Кашарского района; Управление социальной защиты населения администрации Кашарского района Ростовской области; муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Кашарского района Ростовской области «Центральная районная больница»; муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа Кашарского района; муниципальное бюджетное учреждение «Расчетный центр образования Кашарского района» (до 16.09.2019), муниципальное автономное учреждение «Расчетный центр образования Кашарского района» (с 16.09.2019); муниципальное казенное учреждение «Отдел заказчика» Кашарского района; администрации 10 сельских поселений, входящих в состав Кашарского района: Верхнемакеевское, Верхнесвечниковское, Вяжинское, Индустриальное, Кашарское, Киевское, Первомайское, Поповское, Талловеровское и Фомино-Свечниковское.

Результаты контрольного мероприятия.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Кашарский район» проверено 19 объектов, оформлено 26 актов (с учетом сводного акта по району), в том числе 2 акта выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий.

Контрольное мероприятие проведено в дистанционном формате на основании электронных копий документов и информации, предоставленных объектами контрольного мероприятия.

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

Консолидированный бюджет Кашарского района за 2019 год исполнен по доходам в сумме 1123,6 млн рублей, или 100,2% плана, по расходам – в сумме 1109,4 млн рублей, или 96,0% плана. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 14,2 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.01.2020 по консолидированному бюджету исполнены в сумме 189,9 млн рублей, или 107,7% плана и 16,9% в общем объеме доходов.

Бюджет района за 2019 год по доходам исполнен в сумме 1004,9 млн рублей, или 100,1% плана, по расходам – 992,8 млн рублей, или 97,0% плана. Профицит бюджета района сложился в сумме 12,1 млн рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета Кашарского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. В проверяемом периоде фактов нецелевого использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета не установлено.

Проверкой соблюдения в 2019 году требований бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Кашарского района, установленного Правительством Ростовской области на 2019 год, нарушений не установлено.

Проверкой использования субвенций, предоставленных бюджету муниципального образования «Кашарский район», на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранам труда и гражданам, приравненным к ним, а также ветеранам труда Ростовской области, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения званий «Ветеран труда» и «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений, нарушений не установлено.

Вместе с тем по результатам проверки выявлены факты несоблюдения законодательства, иных нормативных правовых актов, а также нарушения, допущенные при реа-

лизации установленных полномочий администрацией района, ее отраслевыми органами и подведомственными им учреждениями.

При формировании и исполнении бюджета, расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета допущены:

– завышение стоимости выполненных работ по благоустройству территории земельного участка, расположенного по адресу: Кашарское сельское поселение, примерно в 800,0 метрах по направлению на северо-восток от ориентира – здание администрации Кашарского района, в связи с несоответствием фактически установленного оборудования принятого и оплаченного заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 292,0 тыс. рублей;

– несоблюдение УСЗН требований п. 16 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете размера средней заработной платы для расчета отпускных, что привело к нарушению условий оплаты труда муниципальных служащих и технического персонала, выразившемуся в недоплате заработной платы (отпускных) в 2019 году на сумму 1,3 тыс. рублей;

– нарушение условий оплаты труда обслуживающего персонала УСЗН, выразившееся в несоблюдении положения п. 3.2 решения Собрания депутатов Кашарского района 24.10.2008 № 312.1, что привело к недоплате заработной платы (при оплате за работу в ночное время) в 2019 году в сумме 7,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2020 года в сумме 2,1 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации администрацией района на общую сумму 6306,9 тыс. рублей при оплате транспортных услуг и приобретению транспортных средств;

– несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на уплату пени, штрафов в общей сумме 397,2 тыс. рублей.

– нарушение отделом образования пп. 4.1 п. 4 Порядка расходования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961, при планировании подведомственным ему общеобразовательным организациям расходов на дополнительное образование детей (подраздел 0703) по виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг», вместо вида расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»;

– нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в расчет субсидии на выполнение муниципального задания на оказание образовательных услуг всем обучающимся расходов, не связанных с выполнением муниципального задания (по бесплатной перевозке обучающихся к общеобразовательному учреждению и обратно), на 2019 год – 11487,2 тыс. рублей, на 01.06.2020 – 3450,5 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления и отраслевыми, функциональными органами допущено следующее:

- администрацией Кашарского района в нарушение п. 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации привлечение коммерческого кредита от кредитной организации не включено в план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Не соблюден принцип открытости и прозрачности, определенный статьей 7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части размещения информации о закупке по привлечению кредитов от кредитных организаций в сумме 3517,6 тыс. рублей в единой информационной системе;

- ненадлежащее осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных учреждений отделом образования в связи с передачей своими приказами полномочий по утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, закрепленных за ним пунктом 3.1 постановления администрации Кашарского района от 26.09.2012 № 807 «Об утверждении Положения о порядке осуществления функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного образовательного учреждения Кашарского района», руководителю бюджетного учреждения.

Допущены нарушения при заключении и исполнении муниципальных контрактов: не согласовывалась с главным распорядителем средств областного бюджета цена контракта на проведение капитальных работ; не проводилась государственная экспертиза проектной документации при внесении в нее изменений, повлекших превышение цены контракта более чем на 10%; в нарушение условий муниципальных контрактов оплата подрядных работ произведена с нарушением установленных сроков от 5 до 65 дней и др.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками допущено:

- в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации бесплатное использование 4 незастроенных земельных участков общей площадью 3,86 га, в результате чего в бюджет района в 2019 году не поступило 1,9 тыс. рублей;

- начисление пени за несвоевременное перечисление денежных средств по условиям 3 договоров купли-продажи земельных участков в сумме 0,6 тыс. рублей и за нарушение 2 муниципальными предприятиями сроков внесения части прибыли в сумме 0,06 тыс. рублей, что привело к непоступлению в 2019 году средств в бюджет района;

- нарушение п. 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части возврата в 2019 году 3 задатков участникам аукциона по продаже права аренды земельного участка площадью 60,8 га в общей сумме 42,9 тыс. рублей с нарушением установленного срока на 33 дня;

- в нарушение п. 8 Порядка определения цены земельных участков, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243 (в ред., действующей на даты заключения договоров), администрацией района в 4 договорах купли-продажи земельных участков неверно установлен срок для оплаты цены земельных участков – вместо 7 (до 12.09.2019) или 5 календарных дней 10 календарных дней;

- в нарушение п. 2 статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации в 2019 году администрацией района неправомерно принято решение о продаже в собст-

венность с аукциона земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, общей площадью 105 кв. м, с основным видом разрешенного использования – для строительства автомойки;

– несоблюдение порядка организации и проведения аукционов по продаже права аренды земельного участка площадью 60,8 га для с/х производства, приведшее к нарушению пунктов 9, 15, 16 и 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части: неправильного оформления протокола о признании претендентов участниками аукциона и протокола по результатам проведения аукциона; неразмещения протоколов на официальном сайте Российской Федерации www.torgi.gov.ru; заключение договора аренды земельного участка ранее установленного срока на 1 день.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Кашарского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Бюджеты поселений за 2019 год исполнены по доходам в сумме 118,7 млн рублей, что составляет 100,2% плана, по расходам – в сумме 116,6 млн рублей, или 88,7% плановых назначений. Профицит бюджетов поселений составил 2,1 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.01.2020 исполнены в сумме 53,6 млн рублей, или 102,7% плана, и 45,2% в общем объеме доходов поселений.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств, неподтвержденных расходов местного бюджета не установлено.

В рамках контрольного мероприятия проверка соблюдения администрациями поселений, входящих в состав Кашарского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных Правительством Ростовской области на 2019 год, проведена во всех 10 сельских поселениях. Нарушений не установлено.

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки.

При формировании и исполнении бюджета, расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета:

– допущено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным администрацией Вяжинского сельского поселения в соответствии с первичными учетными документами – на общую сумму 52,6 тыс. рублей по объекту: «Капитальный ремонт здания МБУК «ДК Вяжинского сельского поселения», расположенного по адресу: Ростовская область, Кашарский район, х. Вяжа, ул. Центральная, дом № 9»;

– администрациями 6 поселений нарушены условия и порядки оплаты труда на общую сумму 250,1 тыс. рублей, в том числе: Верхнесвечниковское – 133,5 тыс. рублей, Индустриальное – 0,5 тыс. рублей, Киевское – 109,7 тыс. рублей, Поповское – 1,1 тыс. рублей, Талловеровское – 4,2 тыс. рублей, Фомино-Свечниковское – 1,1 тыс. рублей (недоплата, несоблюдение требований законодательства при расчете отпускных, установление должностного оклада курьеру, непредусмотренного МПА, нарушение МПА при начислении и оплате труда работникам, осуществляющим воинский учет и др.);

– осуществлены сверхнормативные расходы в 2019 году на выплату муниципаль-

ным служащим администрации Киевского сельского поселения премии за выполнение особо важных и сложных поручений в сумме 864,1 тыс. рублей в связи с превышением предельного размера расходов на выплаты премии, установленного пунктом 7 приложения 3 к постановлению Правительства Ростовской области от 10.11.2011 № 116;

– нарушен порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением культуры «Дом культуры» Киевского сельского поселения в части несоблюдения сроков перечисления субсидии, предусмотренных графиком (приложение к соглашению от 01.01.2019 № 1), в декабре 2019 года с задержкой на 1 календарный день на общую сумму 176,7 тыс. рублей;

– не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой администрациями 5 поселений в 2019 году штрафов за нарушение действующего законодательства в общей сумме 26,4 тыс. рублей;

– нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н, в связи с осуществлением администрацией Киевского сельского поселения расходов по 7 договорам на общую сумму 29,2 тыс. рублей по подразделам, не предусматривающим оплату за оказанные услуги;

– допущено несоответствие формы реестра расходных обязательств поселения, утвержденной приложением № 2 к постановлению администрации Кашарского сельского поселения от 30.12.2011 № 252, форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.05.2017 № 82н;

– при формировании бюджета поселения и отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год администрациями 5 поселений нарушен Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н, в части указания кодов и наименований доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (Верхнемакеевское, Вяжинское, Индустриальное, Поповское и Талловеровское поселения);

– допущено несоответствие значений показателей, отраженных в приложении № 3 к отчету об исполнении бюджета за 2019 год, утвержденному решением Собрания депутатов Поповского сельского поселения от 30.04.2020 № 135, в сравнении с аналогичными показателями, отраженными в разделе 2 формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2020, в части завышения показателя кассового исполнения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 111,0 тыс. рублей и занижения – по разделу 08 «Культура кинематография» на сумму 2,7 тыс. рублей;

– допущено несоблюдение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, при формировании годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов поселений за 2019 год администрациями 3 поселений в части занижения, неотражения показателей (Верхнесвечниковское, Первомайское и Поповское поселения);

– допущено несоответствие статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава приложений к решениям, характеризующих показатели доходов,

расходов и источников финансирования дефицита соответствующих бюджетов, администрациями 5 поселений при подготовке проектов решений Собраний депутатов об утверждении отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год (Верхнемакеевское, Верхнесвечниковское, Вяжинское, Индустриальное и Кашарское поселения);

– нарушены положения статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2019 вместо 01.01.2020 года (Верхнесвечниковское, Индустриальное, Первомайское, Фомино-Свечниковское поселения).

При выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления и отраслевыми, функциональными органами допущено следующее:

– в нарушение абзацев 4 и 5 пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Вяжинского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации поселения от 01.02.2018 № 8, муниципальная программа «Развитие культуры и туризма» не содержит целевых показателей оценки эффективности мероприятия подпрограммы «Развитие культуры» 1.1 «Капитальный ремонт здания МБУК «ДК Вяжинского сельского поселения» и перечня инвестиционных объектов;

– не обеспечена качественная подготовка проекта решения Собраний депутатов, в результате чего в приложениях № 7 и № 8 к решению Собраний депутатов Верхнесвечниковского сельского поселения от 26.12.2018 № 69 утверждено завышенное значение показателя «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления по непрограммному направлению расходов «Администрация Верхнесвечниковского сельского поселения» в рамках непрограммного направления деятельности «Обеспечение деятельности администрации Верхнесвечниковского сельского поселения (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)» на 122,7 тыс. рублей;

– допущено несоответствие между текстовой частью и приложением № 2 к решению Собраний депутатов поселения от 05.03.2019 № 117 при утверждении уточненного значения показателя дефицита бюджета поселения на 2019 год. Расхождение значения показателя составило 1772,5 тыс. рублей (Первомайское поселение);

– неверно отражен результат исполнения бюджета – «дефицит» в текстовой части статьи 1 решения Собраний депутатов Верхнемакеевского сельского поселения от 29.04.2020 № 123, в то время как фактически бюджет поселения исполнен «с профицитом».

При заключении и реализации муниципальных контрактов (договоров) установлено нарушение условий муниципального контракта на проведение капитального ремонта здания МБУК «ДК Вяжинского сельского поселения» в части сроков оплаты выполненных работ от 8 до 34 дней на общую сумму 8 870,8 тыс. рублей.

Администрацией Кашарского сельского поселения допущено нарушение бухгалтерского учета. Так, не соблюдены требования пункта 38 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 примене-

нию» при принятии к учету в 2019 году четырех объектов основных средств (баннеры) на общую сумму 15,2 тыс. рублей в состав материальных запасов.

В рамках контрольного мероприятия проверка соблюдения администрациями поселений, входящих в состав Кашарского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных Правительством Ростовской области на 2019 год, проведена во всех 10 сельских поселениях. Нарушений не установлено.

Кроме того, проверка показала, что органами местного самоуправления (структурными подразделениями) 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 муниципальное имущество в бюджет района в размере 118,9 тыс. рублей;

– по арендной плате за неразграниченные земельные участки в бюджет района в размере 944,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 задолженность по налоговым платежам составила 10810,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 7278,3 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 3532,1 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок, проведенных в районе и поселениях, 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 Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 13.07.2020 № 18).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, главе администрации Кашарского района и главам администраций 10 сельских поселений (Верхнемакеевское, Верхнесвечниковское, Вяжинское, Индустриальное, Кашарское, Киевское, Первомайское, Поповское, Талловеровское и Фомино-Свечниковское) направлены представления.

По факту нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания составлен 1 протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого наложен штраф в сумме 10,0 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления района и поселений приняты оперативные меры по устранению нарушений и недостатков. Прекращены нарушения по оплате труда и ведению бухгалтерского учета. Доначислена и выплачена заработная плата с начислениями в сумме 17,0 тыс. рублей. По фактам превышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на сумму 344,6 тыс. рублей, проведены сверки расчетов. Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам за имущество и неразграниченные зе-

мельные участки, в результате чего в бюджет поступила 595,1 тыс. рублей. Кроме того, взысканы начисленные пени и плата за неосновательное обогащение при использовании земельных участков в сумме 2,6 тыс. рублей. Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 40 распорядительных документов и муниципальных правовых актов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 31 должностное лицо.

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.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.05.2020 № 120; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.05.2020 № 120

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: 2019 год и текущий период 2020 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), С.А. Хотинава, А.С. Баранов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя проверки), Е.С. Безгодько, И.Л. Владарчик, А.А. Гапоненко, Ю.И. Дейлидович, И.Ю. Куцев, С.А. Репа.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Милютинского района проверено 12 объектов, оформлен 21 акт, из них 1 акт 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 «Милютинский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

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

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» бюджет муниципального района исполнен:

– по состоянию на 01.01.2020 по доходам – в сумме 725 703,8 тыс. рублей, или на 97,9% к уточненному плану (741 052,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 728 192,8 тыс. рублей, или на 97,4% к уточненному плану (747 652,5 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 2 489,0 тыс. рублей,

– по состоянию на 01.06.2020 по доходам – в сумме 242 998,7 тыс. рублей, или на 39,0% к уточненному годовому плану (623 847,3 тыс. рублей), по расходам – в сумме 243 740,0 тыс. рублей, или на 38,8% к уточненному годовому плану (627 958,4 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 741,3 тыс. рублей.

Бюджет Милютинского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования. Исполнено на реализацию мероприятий 22 муниципальных программ за счет бюджетных средств за 2019 год – 696 802,1 тыс. рублей, или 97,9% от плановых назначений; по состоянию на 01.06.2020 – 241 040,4 тыс. рублей, или 39,0% от годовых плановых назначений.

На реализацию 3 региональных проектов (Финансовая поддержка семей при рождении детей, Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи, Успех каждого ребенка) в рамках 3 национальных проектов (Демография, Здравоохранение, Образование) за 2019 год исполнено 19 672,0 тыс. рублей, или 97,4% от плана (20 199,6 тыс. рублей).

В 2020 году муниципальное образование «Милютинский район» принимает участие в реализации 1 регионального проекта (Финансовая поддержка семей при рождении детей) в рамках 1 национального проекта (Демография). Исполнено по состоянию на 1.06.2020 на его реализацию 6 613,3 тыс. рублей, или 31,5% от годового плана (20 978,3 тыс. рублей).

Фактически сложившийся норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Милютинского района в 2019 году в размере 25,26% на 0,54 процентных пункта ниже норматива, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2018 № 851 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области» (25,80%).

В рамках контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту 4 объектов.

Завышение стоимости выполненных работ по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выявлено на объекте «Реконструкция муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детский оздоровительно-образовательный центр «Родничок» на сумму 777,8 тыс. рублей в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным учреждением за счет бюджетных средств.

Реконструкция указанного объекта завершена. Однако он не введен в эксплуатацию (при плановом сроке 30.11.2019) в связи с отсутствием технологического присоединения к электрическим сетям и решения вопроса водоснабжения. В результате направленные на его реконструкцию средства в сумме 147 461,6 тыс. рублей являются расходами без достижения требуемого результата.

При исполнении муниципального контракта на строительство распределительных газовых сетей среднего и низкого давления в х. Решетняков, х. Гоголевский, х. Степано-Савченский администрацией района не были применены к подрядчику предусмотренные муниципальным контрактом меры ответственности (пени) за нарушение срока выполнения работ (на 11 дней).

В нарушение пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Милютинского района, утвержденного постановлением администрации района, муниципальная программа Милютинского района «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2018–2019 годы не содержала перечень инвестиционных проектов в части объектов строительства распределительных газовых сетей в х. Решетняков,

х. Гоголевский, х. Степано-Савченский и в ст. Селивановская, х. Коньков.

Имело место нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, в связи с зачислением средств от перераспределения земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, и земельного участка, находящегося в частной собственности, не на соответствующий КБК (доходы от продажи земельных участков) в 2019 году на сумму 3,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 Положения о порядке расходования субвенции, предоставляемой из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 12.07.2012 № 634, отделом образования в 2019 году финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания общеобразовательным учреждениям доведено не в форме субсидии на финансовое обеспечение задания, а в форме целевой субсидии.

Установлены нарушения при формировании отделом образования муниципальных заданий общеобразовательным учреждениям на оказание муниципальных услуг. Сформированы муниципальные задания на оказание услуги по присмотру и уходу, не предусмотренному в основных видах деятельности Уставами учреждений; при отсутствии соответствующего вида экономической деятельности в Едином государственном реестре юридических лиц. Имело место внесение изменений в муниципальные задания в связи с исключением из них в 2019 году при отсутствии оснований услуги по реализации программ дополнительного образования детей.

Меры по актуализации муниципальных заданий в части формы реализации образовательных программ дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования и программ дополнительного образования, утвержденной в заданиях, в связи с применением дистанционных форм обучения (с 06.04.2020), не были приняты.

При расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2020 год не соблюдены утвержденные приказом Минпросвещения России Общие требования к определению нормативных затрат.

При расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг неправомерно были включены расходы, не связанные с выполнением муниципального задания (по бесплатной перевозке отдельных обучающихся к общеобразовательному учреждению) на 2019 год – 6 272,4 тыс. рублей, на 2020 год – 6 822,2 тыс. рублей.

Имело место нарушение МБУЗ «ЦРБ» (на 8 календарных дней) срока выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, за апрель 2020 года (на 4,6 тыс. рублей).

Не соблюдены отделом социальной защиты населения (на 8 и 9 календарных дней)

сроки формирования списков получателей единовременной материальной помощи, предусмотренные пунктом 3 Порядка предоставления единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), утвержденного постановлением министерства труда и социального развития Ростовской области.

Допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой в 2019 году штрафов, судебных расходов и исполнение судебных актов на сумму 551,5 тыс. рублей, а также оплатой коммунальных услуг за использование помещений, занимаемых другими юридическими лицами, на сумму 0,65 тыс. рублей.

В результате проверки использования субвенций, предоставленных на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения (в части участия многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий; в сфере социального обслуживания; по назначению ежемесячного пособия на ребенка, предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству; по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов; по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи), а также использования субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», нарушений не установлено.

Отдельные нарушения допущены при осуществлении полномочий главного администратора доходов бюджета, а также реализации полномочий в сфере управления и распоряжения земельными участками.

Допущено несоблюдение порядка организации и проведения аукциона на право заключения договора аренды 2 земельных участков и по продаже 2 земельных участков, приведшее к нарушению пункта 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части нарушения (на 3 дня) установленного срока приема документов на участие в аукционах по продаже земельных участков.

Несмотря на меры, принимаемые отделом по управлению муниципальным имуществом в целях сокращения задолженности, задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сложилась в сумме 573,7 тыс. рублей, за муниципальные земельные участки – 79,9 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет составляла 2 839,3 тыс. рублей, штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 67,8 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Предельный объем муниципального долга Милютинского района и объем расходов на обслуживание муниципального долга Милютинского района в 2019 году соответствуют требованиям Соглашения о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета бюджету Милютинского района, заключенного с министерством финансов Ростовской области.

Как показала проверка, виды долговых обязательств муниципального образования,

установленные пунктом 3 Порядка ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Милютинский район» и представления информации о долговых обязательствах Милютинского района, утвержденного постановлением администрации района от 25.06.2015 № 184, не в полной мере соответствовали требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части наименования.

Проверкой полноты и своевременности возврата в 2019 году части основного долга по кредитам, полученным от кредитной организации, уплаты процентов за пользование кредитными средствами нарушений не установлено.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2019 год по доходам составило 72 604,5 тыс. рублей (101,0% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 71 529,5 тыс. рублей (95,2% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 01.06.2020 по доходам составило 27 829,2 тыс. рублей (38,2% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 25 328,1 тыс. рублей (32,8% от годового плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основываются 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 допущены следующие основные нарушения и недостатки.

Имело место несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов, пеней в 5 поселениях (Лукичевском, Маньково-Березовском, Милютинском, Орловском и Светочниковском) на общую сумму 166,5 тыс. рублей.

Отмечены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов (по техническому обслуживанию уличного освещения, по земельно-кадастровым и топографическим работам, по обслуживанию сайта поселения и др.) на общую сумму 334,8 тыс. рублей в 6 поселениях (Лукичевском, Маньково-Березовском, Милютинском, Орловском, Светочниковском, Селивановском).

Допущено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, в Милютинском поселении в результате несоблюдения пункта 136 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2020 отражен дефицит вместо профицита в сумме 1 935,8 тыс. рублей.

Не были приняты меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администраций 3 поселений (Лукичевского,

Светочниковского, Селивановского), предусмотренной Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14.12.2009 № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения».

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований района и 7 поселений, осуществление бюджетных расходов, ведение бюджетного учета в целом соответствуют действующему законодательству.

Следует отметить повышение уровня финансовой и бюджетной дисциплины, значительное снижение нарушений в сравнении с предыдущими проверками.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем были допущены нарушения.

2. В муниципальном образовании «Милютинский район» допущены следующие основные нарушения и недостатки.

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушения при планировании отделом образования расходов на дополнительное образование детей в муниципальных общеобразовательных учреждениях;

– нарушения отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в расчет субсидии на выполнение муниципального задания на оказание образовательных услуг всем обучающимся расходов, не связанных с его выполнением, на 2019 год – 6 272,4 тыс. рублей, на 2020 год – 6 822,2 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ на объекте «Реконструкция муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детский оздоровительно-образовательный центр «Родничок» на сумму 777,8 тыс. рублей в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным учреждением за счет бюджетных средств;

– не введен в эксплуатацию объект «Реконструкция муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детский оздоровительно-образовательный центр «Родничок», в результате направленные на его реконструкцию средства в сумме 147 461,6 тыс. рублей осуществлены без достижения требуемого результата;

– зачисление средств от перераспределения земельных участков в 2019 году на сумму 3,6 тыс. рублей не на соответствующий код бюджетной классификации;

– осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 552,2 тыс. рублей, в основном в связи с уплатой штрафов, судебных расходов.

2.2. Нарушения при формировании отделом образования муниципальных заданий общеобразовательным учреждениям на оказание муниципальных услуг в части реализации программ дополнительного образования детей, общеобразовательных программ с применением дистанционных форм обучения, при определении нормативных затрат на их оказание и др.

2.3. Нарушения порядка оплаты труда в связи с нарушением (на 8 календарных дней) срока выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, 2 работникам МБУЗ «ЦРБ» за апрель 2020 года на сумму 4,6 тыс. рублей.

2.4. При исполнении муниципального контракта на строительство распределительных газовых сетей в х. Решетняков, х. Гоголевский, х. Степано-Савченский не применены к подрядчику предусмотренные контрактом меры ответственности (пени) за нарушение срока выполнения работ.

2.5. При выполнении муниципальных задач и функций:

– виды муниципальных долговых обязательств, включенные в Порядок ведения муниципальной долговой книги Милютинского района и представления информации о долговых обязательствах Милютинского района, не в полной мере соответствовали статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– несоблюдение отделом социальной защиты населения (на 8 и 9 дней) срока формирования списков получателей единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

2.6. При осуществлении полномочий главного администратора доходов бюджета, а также реализации полномочий в сфере управления и распоряжения земельными участками:

– несоблюдение установленного порядка организации и проведения аукциона на право заключения договоров аренды и продажи земельных участков в части нарушения (на 3 дня) срока приема документов на участие в аукционах, приведшее к нарушению пункта 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации;

– непринятие достаточных мер по взысканию в бюджет задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 573,7 тыс. рублей, за муниципальные земельные участки – 79,9 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений допущены следующие основные нарушения и недостатки:

3.1. При формировании и исполнении бюджетов:

– осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов, пени на сумму 166,5 тыс. рублей в 5 поселениях (Лукичевском, Маньково-Березовском, Милютинском, Орловском, Светочниковском);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в 6 поселениях (Лукичевском, Маньково-Березовском, Милютинском, Орловском, Светочниковском, Селивановском);

– нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в результате несоблюдения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.2. Непринятие администрациями 3 поселений (Лукичевского, Светочниковского, Селивановского) мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренных Федеральным законом «О муниципальной службе в Российской Федерации».

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Милютинского района и главам администраций 6 поселений направлены представления Палаты с предложением 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 и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии с представлениями Палаты, внесены изменения в бюджет по уточнению ассигнований и кассовых расходов текущего года на образование. Утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг общеобразовательных учреждений с учетом применения дистанционной формы обучения. Внесены изменения в муниципальные задания.

Представлены документы, свидетельствующие о приведении сметной документации и первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами по реконструкции муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детский оздоровительно-образовательный центр «Родничок» на сумму 777,8 тыс. рублей. Дополнительно на данном объекте выполнены работы по технологическому присоединению к электрическим сетям на сумму 1 376,5 тыс. рублей. Проведена работа по устранению замечаний, выявленных при рассмотрении необходимых для этого документов. Внесены изменения в ПСД. Выполняются работы по определению стоимости материалов и оборудования для завершения работ по осуществлению фактического присоединения энергопринимающих устройств к электрическим сетям. С целью решения вопроса водоснабжения указанного объекта за счет местного бюджета разработана ПСД на капитальный ремонт водозаборного сооружения (артезианской скважины). По результатам аукциона 02.10.2020 заключен контракт на выполнение работ на сумму 2 384,4 тыс. рублей, со сроком исполнения до 01.12.2020. Ввод объекта в эксплуатацию планируется после выполнения вышеуказанных работ.

Принимаются меры по усилению контроля за своевременностью выплат стимулирующего характера работникам МБУЗ «ЦРБ», за соблюдением сроков формирования списков получателей единовременной социальной помощи многодетным семьям в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, а также по снижению задолженности в бюджет по арендной плате за земельные участки. Ведется претензионно-исковая работа с должниками. Приведен в соответствие перечень видов муниципальных долговых обязательств.

К дисциплинарной ответственности привлечено 20 работников.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2019 году и текущем периоде 2020 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.05.2020 № 124, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 14.05.2020 № 81.

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

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.

Перечень объектов контрольного мероприятия: администрация Семикаракорского района (далее – администрация района), структурное подразделение администрации Семикаракорского района – отдел имущественных отношений (далее – Отдел), Финансово-экономическое управление администрации Семикаракорского района (далее – финансово-экономическое управление, Финансовое управление, Управление), Департамент социальной защиты населения администрации Семикаракорского района Ростовской области (далее – ДСЗН администрации Семикаракорского района, Департамент, ДСЗН), Отдел образования администрации Семикаракорского района (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Семикаракорского района (далее – МБУЗ ЦРБ), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Семикаракорского района (далее – ЦСО), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кузнецовская средняя общеобразовательная школа» Семикаракорского района (далее – МБОУ Кузнецовская СОШ), администрация Бакланниковского сельского поселения, администрация Большемечетновского сельского поселения, администрация Задано-Кагальницкого сельского поселения, администрация Золотаревского сельского поселения, администрация Кочетовского сельского поселения, администрация Кузнецовского сельского поселения, администрация Новозолотовского сельского поселения, администрация Семикаракорского городского поселения, администрация Сусатского сельского поселения, администрация Топилинского сельского поселения.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Семикаракорский район» и проверок муниципальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, оформлено 28 актов проверки, в том числе 2 акта обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Состав ответственных исполнителей, участвовавших в контрольном мероприятии:

тии: главные инспекторы: В.И. Володин (руководитель контрольного мероприятия), С.А. Киреева, В.В. Кочергина; инспекторы: А.В. Маевский (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Е.И. Капустина, М.Д. Морозов, Е.Ю. Курильчик, М.В. Назаренко, В.П. Наливайченко, Н.Г. Шапранова, Р.А. Фоменко.

Результаты контрольного мероприятия.

Консолидированный бюджет Семикаракорского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 1 городского и 9 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Семикаракорского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.01.2020 по доходам исполнен в сумме 1 874 403,3 тыс. рублей, или на 97,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 1 928 340,4 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 1 880 414,0 тыс. рублей, или на 96,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 1 954 615,7 тыс. рублей, с дефицитом в размере 6 010,7 тыс. рублей; по состоянию на 01.05.2020 по доходам исполнен в сумме 583 810,3 тыс. рублей, или на 31,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 1 873 091,6 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 531 525,7 тыс. рублей, или на 28,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 1 893 399,5 тыс. рублей, с профицитом в размере 52 284,6 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, составляла: в 2016 году – 59,7%, в 2017 году – 54,3%, в 2018 году – 42,9%, в 2019 году – 40,8 процента.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем выявлены завышения стоимости выполненных работ при капитальном ремонте объектов в связи с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятых и оплаченных заказчиком, а также отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 199,1 тыс. рублей (на объектах муниципального образования «Семикаракорский район» – 109,4 тыс. рублей и муниципального образования «Семикаракорское городское поселение» – 89,7 тыс. рублей).

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих администраций поселений, а также работников МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Семикаракорского района» на общую сумму 1 227,9 тыс. рублей.

Установлено несоблюдение принципа эффективности в связи с расходованием администрациями района и поселений бюджетных средств на оплату штрафов за нарушения действующего законодательства и судебных издержек на общую сумму 1 320,9 тыс. рублей.

Допускались нарушения при осуществлении отделом образования функций и полномочий учредителя муниципальных общеобразовательных учреждений.

Выявлены нарушения и недостатки, допущенные администрацией района при осу-

ществлении полномочий главного администратора доходов бюджета, а также реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками, повлекшие за собой несвоевременное или неполное перечисление в бюджет доходов от использования муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Задолженность по состоянию на 01.01.2020 по налоговым платежам в местный бюджет составила 4 002,9 тыс. рублей, по административным штрафам, санкциям и возмещению ущерба составила 693,8 тыс. рублей.

Имели место и другие факты нарушений и недостатков: нарушения при выполнении муниципальных задач и функций, нарушения при осуществлении муниципальных закупок, нарушения при ведении бухгалтерского учета, нарушения порядка применения бюджетной классификации расходов и другие.

Выводы:

1. Бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем соблюдение действующего законодательства обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

2. В муниципальном образовании «Семикаракорский район»:

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ МБОУ Кузнецовская СОШ на объекте: «Капитальный ремонт здания и благоустройство территории МБОУ Кузнецовская СОШ по адресу: Ростовская область, Семикаракорский район, х. Кузнецовка, ул. Ананченко, 15» на общую сумму 109,4 тыс. рублей, в том числе связанное с:

– фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 51,5 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по установке в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ-профилей, установке подоконных досок из ПВХ, устройству стяжек цементных, прокладке трубопроводов водоснабжения из напорных полиэтиленовых труб);

– несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 57,9 тыс. рублей (взамен противопожарной двери металлической двупольной размером 1600x2100 установлена металлическая дверь однопольная размером 1100x2100, вместо пленки пароизоляционной ЮТАФОЛ 3-слойной полиэтиленовой с армированным слоем из полиэтиленовых полос применен пароизоляционный материал однослойный).

1.2. Несоблюдение принципа эффективности в связи с осуществлением администрацией района расходов на оплату административных штрафов и судебных издержек на общую сумму 158,0 тыс. рублей за нарушения действующего законодательства.

1.3. Администрацией района в 2019 году допущено нарушение порядка применения кодов бюджетной классификации в связи с неправильным указанием в Соглашениях о перераспределении земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, кода бюджетной классификации для перечисления в бюджет района платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков

и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на сумму 104,0 тыс. рублей.

2. Нарушение порядка и условий оплаты труда: МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Семикаракорского района» в 2019 году осуществлялось начисление и выплата премий руководителю и работникам учреждения на общую сумму 826,8 тыс. рублей при отсутствии нормативных актов, устанавливающих порядок и условия премирования.

3. При осуществлении муниципальных закупок:

– администрацией района в 2019 году допущены нарушения условий реализации 2 договоров и 1 муниципального контракта в части своевременности расчетов за поставленные товары, оказанные услуги на общую сумму 26,7 тыс. рублей;

– МБОУ Кузнецовская СОШ в 2019 году допущено нарушение условий реализации договора на капитальный ремонт здания школы в части своевременности расчетов за выполненные работы на сумму 5 492,2 тыс. рублей;

– МБУЗ ЦГБ в текущем периоде 2020 года допущены нарушения условий реализации договора на капитальный ремонт здания МБУЗ ЦГБ в части своевременности расчетов за выполненные работы на общую сумму 3 969,5 тыс. рублей.

4. При ведении бухгалтерского учета МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Семикаракорского района»:

– допущено нарушение пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и подпункта «г» пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274 н, в связи с неутверждением соответствующей формы «Штатное расписание»;

– при формировании учетной политики на 2019 и 2020 годы допущено несоблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н в связи с неутверждением способа заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

5. При выполнении муниципальных задач и функций:

5.1. Администрацией района допущено нарушение пункта 2.4 Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, в связи с непредставлением в ходе проверки документов, подтверждающих утверждение проектной документации на капитальный ремонт здания МБОУ Кузнецовская СОШ, а также на капитальный ремонт здания МБУЗ ЦРБ органами местного самоуправления муниципального образования «Семикаракорский район».

5.2. Департаментом социальной защиты населения администрации района (далее – департамент) допущены:

– нарушение пункта 4.8. Положения об оплате труда, утвержденного постановлением администрации района от 29.01.2019 № 102, в связи с неутверждением Положения о премировании руководителя МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Семикаракорского района»;

– нарушение пункта 1.14 Положения о порядке использования гражданами средств регионального материнского капитала, утвержденного постановлением Правительства

Ростовской области от 11.07.2014 № 499 «О порядке использования гражданами средств регионального материнского капитала», в связи с несоблюдением сроков рассмотрения заявления об использовании регионального материнского капитала в 2019 году (15 случаев, от 1 до 9 дней) и текущем периоде 2020 года (3 случая, от 3 до 4 дней);

– нарушение пункта 3 Порядка предоставления единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), утвержденного постановлением министерства труда Ростовской области от 14.04.2020 № 8 «Об утверждении порядка предоставления единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», подпункта 2.4.1. Соглашения о взаимодействии от 15.04.2020 № 6, подписанного между министерством труда области и департаментом, в части нарушения сроков формирования списков получателей единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области (11 случаев).

6. При осуществлении администрацией района полномочий главного администратора доходов бюджета, а также реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками:

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений от арендной платы привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджет района по состоянию на 01.01.2020 в общей сумме 3 728,8 тыс. рублей, из них: за муниципальное имущество – в сумме 95,7 тыс. рублей; за неразграниченные земельные участки – в сумме 3 633,1 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельного участка с кадастровым номером 61:35:0060201:2634 общей площадью 139 кв. м., в результате чего в бюджет Семикаракорского района не поступило 0,1 тыс. рублей;

– нарушение на 7 дней установленного срока перечисления в бюджет района части прибыли МУП «Водоканал» в сумме 174,8 тыс. рублей;

– в нарушение требований статьи 1 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» принято решение о включении в перечень объектов Прогнозного плана приватизации на 2019 год муниципального имущества под разборку, а также с нарушением п. 1 статьи 28 указанного Федерального закона осуществлена без одновременного отчуждения земельного участка продажа муниципального имущества с ценой выкупа 27,1 тыс. рублей (без НДС);

– не осуществлена государственная регистрация перехода прав на недвижимое имущество по 1 договору купли-продажи от 23.12.2019 № 4 муниципального имущества;

– с нарушением сроков (от 8,5 до 18,5 лет), установленных пунктом 8 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации, заключено 7 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленных в целях строительства объектов, с общим размером годовой арендной платы 170,5 тыс. рублей;

– в нарушение требований пункта 7 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации принято неправомерное решение о продаже земельного участка на аукционе в собственность и заключен договор купли-продажи земельного участка, площадью 2003 кв. м, с кадастровым номером 61:35:0600007:639, категория земель – земли населенных пунктов, с разрешенным использованием – обеспечение сельскохозяй-

ственного производства, местоположение: Ростовская область, Семикаракорский район, примерно в 1,5 км по направлению на юго-восток от ст. Задоно-Кагальницкая, с ценой выкупа 8,2 тыс. рублей, у которого вид разрешенного использования предусматривает строительство объектов;

– в нарушение пункта 5 статьи 10 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» администрацией района осуществлена продажа гражданину земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения для пастбища с ценой выкупа 32,2 тыс. рублей.

7. Нарушения при осуществлении отделом образования функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений:

– нарушение общих требований приказа Минфина Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н и приказа отдела образования от 17.12.2019 № 717 в связи с согласованием 12 общеобразовательным учреждениям планов финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год при отсутствии данных о суммах выплат по расходам на закупку товаров, работ и услуг с разбивкой по источникам финансового обеспечения;

– перечисление 23 общеобразовательным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение первого полугодия 2019 года в размере, превышающем 50 процентов годового размера субсидии, предусмотренного Положением о формировании муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Семикаракорского района от 09.11.2015 № 1028.

8. Нарушения при формировании муниципальных заданий на 2019 и 2020 годы: сформированы и утверждены отделом образования 25 школам муниципальные задания на оказание муниципальных услуг при отсутствии у них соответствующего вида экономической деятельности в едином государственном реестре юридических лиц (ОКВЭД 85.41 – образование дополнительное детей и взрослых).

Задолженность по состоянию на 01.01.2020 по налоговым платежам в местный бюджет составила 4 002,9 тыс. рублей, по административным штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 693,8 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки, изложенные в сводном акте по результатам контрольного мероприятия от 26.06.2020, подписанном в установленном порядке, в котором отражены меры, принятые органами местного самоуправления муниципального образования «Семикаракорский район» по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Семикаракорского района, установлены следующие основные нарушения:

1. При формировании, утверждении и исполнении бюджета:

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с уплатой штрафов на общую сумму 1 162,9 тыс. рублей (Бакланниковское, Большемечетновское, Задоно-Кагальницкое, Золотаревское, Кузнецовское, Кочетовское, Семикаракорское, Сусатское, Топилинское поселения);

– нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств на общую сумму 49,7 тыс. рублей (Большемечетновское, Кузнецовское, Новозолотовское, Сусатское, Топилинское поселения).

2. Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 401,1 тыс. рублей в связи с осуществлением выплат единовременных премий при отсутствии документов,

подтверждающих наличие оснований для указанных выплат, предусмотренных решениями Собраний депутатов сельских поселений (Большемечетновское, Кузнецовское, Новозолотовское, Сусатское поселения).

3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– при выполнении муниципальных задач и функций администрацией поселения, при формировании и утверждении решения Собрании депутатов Кузнецовского сельского поселения от 30.04.2020 № 152 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Кузнецовского сельского поселения Семикаракорского района за 2019 год» допущена некачественная подготовка проекта муниципального правового акта в связи с неверным отражением результата исполнения бюджета в пункте 2 текстовой части решения Собрании депутатов Кузнецовского сельского поселения;

– допущено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций в связи с тем, что администрацией Задоно-Кагальницкого сельского поселения не была передана в администрацию Семикаракорского района информация об увеличении первоначальной (балансовой) стоимости участка дороги по переулку Промышленный в хуторе Титов в связи с изменениями ее параметров после проведенной реконструкции для последующего внесения указанной информации в реестр муниципального имущества Семикаракорского района.

4. Завышение стоимости выполненных работ по объекту «Капитальный ремонт Дома культуры, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Семикаракорск, ул. Серегина, дом 1» на общую сумму 89,7 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах (частичное отсутствие работ по теплоизоляции перекрытий, устройству покрытий из линолеума, устройству керамогранитных покрытий, устройству оснований из щебня, установке бортовых камней). В связи с чем получателем бюджетных средств – администрацией Семикаракорского городского поселения, в нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных пунктом 2 части 4 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС, было допущено принятие денежных обязательств и расходование бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни.

5. При ведении бухгалтерского учета допущены нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (не в полной мере отражена детализация маршрута следования служебного автомобиля) на общую сумму 881,8 тыс. рублей (Бакланниковское, Большемечетновское, Задоно-Кагальницкое, Кузнецовское, Новозолотовское, Топилинское поселения);

6. При осуществлении муниципальных закупок администрацией Семикаракорского городского поселения допущены нарушения условий реализации контрактов в части своевременности расчетов за выполненные работы на общую сумму 43 758,3 тыс. рублей. Имели место и другие нарушения.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667– ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Семикаракорского 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 на должностное лицо составлен 1 протокол об административном правонарушении. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 22 должностных лица.

Информация о результатах контрольного мероприятия 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

1.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.05.2020 № 132 и от 11.06.2020 № 147, удостоверение на право проведения проверки от 18.05.2020 № 82.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение 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 по отдельным вопросам:

- администрация Миллеровского района и ее структурные подразделения;
 - финансовое управление Миллеровского района (далее – Финансовое управление, финуправление);
 - комитет по управлению имуществом Миллеровского района;
 - муниципальное казенное учреждение «Отдел ЗАГС Миллеровского района» (далее – Отдел ЗАГС);
 - муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Миллеровского района» (далее – МБУЗ ЦРБ, учреждение);
 - муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения администрации Миллеровского района»;
 - муниципальное учреждение «Управление образования Миллеровского района» (далее – МУ УО Миллеровского района);
 - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 (далее также – МБОУ СОШ № 4);
 - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 7 имени маршала авиации А.Н. Ефимова (далее также – МБОУ лицей № 7);
 - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Верхнеталовская средняя общеобразовательная школа имени заслуженного учителя школы Российской Федерации Н.А. Хлопонина (далее также – МБОУ Верхнеталовская СОШ);
- а также 13 органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Миллеровского района.

Проверяемый период: 2019 и текущий период 2020 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), Ж.С. Калмыкова и С.А. Вериги, инспекторы Д.В. Анисимов, К.С. Баликоев, В.Ф. Бенья, К.В. Золотухин,

И.В. Платонов, С.А. Силуков, Н.В. Славгородский (заместитель руководителя проверки), Я.А. Федорова.

В ходе контрольного мероприятия проверено по отдельным вопросам 23 объекта, оформлено и подписано 27 актов, в том числе: 10 объектов и 13 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Миллеровский район»; 13 объектов и 14 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Миллеровского района.

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 отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Проверкой расходования средств на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт установлено завышение стоимости выполненных работ при капитальном комплексном ремонте здания МБОУ СОШ № 4, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 180,9 тыс. рублей.

Кроме того, в Дегтевском сельском поселении установлено завышение стоимости выполненных работ при благоустройстве сквера, связанное с завышением применяемых расценок, в размере 352,9 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия в Отделе ЗАГС установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений на общую сумму 751,8 тыс. рублей. Нарушения, выявленные на сумму 588,7 тыс. рублей, связаны с нарушением Положений об оплате труда в части занижения фонда оплаты труда, с выплатами муниципальным служащим ежеквартальных премий без учета критериев оценки эффективности работы на сумму 137,6 тыс. рублей, с выплатами муниципальным служащим годовой премии, не предусмотренной Положением о порядке выплаты премий, при отсутствии решения Главы Миллеровского района о ее выплате на сумму 25,5 тыс. рублей.

УСЗН Миллеровского района допущено нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих в общей сумме 172,9 тыс. рублей в связи с несоблюдением требований статьи 3 Положения о премировании, утвержденного приказом Управления от 28.08.2019 № 33, в части отсутствия в представлении необходимой информации о выполнении конкретных поручений, достигнутых результатах и личном вкладе работника (работников) в результат работы, а также предложения о конкретных размерах премий.

Также в Миллеровском городском поселении, Волошинском и Криворожском сельских поселениях установлены нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с осуществлением неположенных выплат единовременной премии, не предусмотренной Положением о премировании, в размере 281,6 тыс. рублей, 71,9 тыс. рублей и 40,9 тыс. рублей соответственно.

Отделом ЗАГС не соблюден порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с отнесением при планировании и осуществлении расходов по оплате за обучение (повышение квалификации) сотрудников в сумме 14,0 тыс. рублей на несоответствующий код бюджетной классификации.

С несоблюдением принципа эффективности осуществлены расходы на уплату

административных штрафов и пени Отделом ЗАГС и 6 администрациями поселений в сумме 185,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения Комитетом по управлению имуществом Миллеровского района сроков рассмотрения заявок о предоставлении земельных участков, принятия решений о предоставлении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также направления проектов договоров купли-продажи земельных участков заявителям установлено, что в 2019 году нарушен срок от 1 до 23 дней, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, при осуществлении подготовки проектов 5 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 861165 кв. м с ценой продажи 374,5 тыс. рублей, а также направлении проектов договоров для подписания заявителям.

Также допущены нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от продажи 2 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в части неначисления пени (процентов) за несвоевременное перечисление в бюджет цены продажи по условиям договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 1569812 кв. м, что привело к непоступлению в бюджет района в 2019 году суммы в размере 0,6 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 5 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 41160 кв. м, в результате чего в бюджет Миллеровского района в 2019 году не поступила сумма 157,0 тыс. рублей.

Отдельные нарушения и недостатки были выявлены в работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета – полноты, своевременности поступления доходных источников в бюджет.

Так, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество, арендной плате за неразграниченные земельные участки, арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2020 в общей сумме 12532,6 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом Миллеровского района по состоянию на 01.01.2020 не обеспечена эффективность управления объектом муниципальной собственности балансовой стоимостью 212980,9 тыс. рублей, находящимся в хозяйственном ведении МУП «МПО ЖКХ г. Миллерово», имеющего убытки в общей сумме 20491,0 тыс. рублей, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности.

В результате недостаточного контроля со стороны учредителя – администрации Миллеровского района, за деятельностью муниципального предприятия и несвоевременного принятия мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности, допущено по состоянию на 01.01.2020 образование просроченной дебиторской задолженности МУП «МПО ЖКХ г. Миллерово» в сумме 3680,0 тыс. рублей и просроченной кредиторской задолженности в сумме 14290,0 тыс. рублей.

Проверкой расходования средств на мероприятия в сфере здравоохранения по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции установлено, что по состоянию на 08.06.2020 МБУЗ ЦРБ не были заключены договоры на приобретение средств индивидуальной защиты и медицинского оборудования, предусмотренных справкой по результатам оценки противоэпидемической готовности МБУЗ ЦРБ к развертыванию инфекционного госпиталя для оказания медицинской помощи боль-

ным, зараженным коронавирусной инфекцией COVID-19, от 21.04.2020.

МБУЗ ЦРБ в проверяемом периоде, в нарушение требований к оформлению первичных документов, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», не в полной мере были заполнены обязательные реквизиты 69 инвентарных карточек учета основных средств (кроватей функциональных, приобретенных по договору от 07.05.2020 № 219) общей стоимостью 2 985,0 тыс. рублей.

Кроме того, МБУЗ ЦРБ не была обеспечена возможность перепрофилирования в течение двух суток неинфекционных коек к развертыванию дополнительных инфекционных госпиталей в количестве 210 коек, предусмотренная приказом минздрава области от 22.04.2020 № 1035.

Администрацией района допущены нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета в связи с принятием к учету первичных учетных документов (путевых листов, актов выполненных работ) об отражении фактов хозяйственной жизни, данные которых противоречат друг другу, на сумму 138,6 тыс. рублей.

Помимо этого, администрацией района не применены меры ответственности в сумме 13,9 тыс. рублей за несоблюдение срока выполнения работ по ремонту автотранспорта.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области 13.07.2020 года. Об итогах проверки и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, проинформированы Губернатор Ростовской области и председатель Законодательного Собрания Ростовской области.

Для завершения проверенными органами местного самоуправления муниципальных образований Миллеровского района работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 13 поселений направлены представления.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, органами местного самоуправления муниципальных образований Миллеровского района принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На объектах строительства согласованы замены материалов, объемов и видов работ. Прекращены нарушения по оплате труда. Должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты. Проводится работа по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.12. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», 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 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.06.2020 № 144, программа контрольного мероприятия от 10.06.2020; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 10.06.2020 № 89.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения 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 муниципального образования «Город Гуково» по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки) и С.А. Вериги, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.А. Гапоненко (заместитель руководителя контрольного мероприятия), И.Г. Бахарев, Е.С. Безгодько, Н.А. Пономарева, Т.В. Углова, Н.Г. Федченко, Н.Г. Шапанова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Гуково» проверено 9 объектов, оформлено 16 актов, из них 2 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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 общем объеме доходов, согласно информации финансового отдела, в муниципальном образовании «Город Гуково», составляла в 2016 году – 30,4%, 2017 году – 24,4%, 2018 году – 24,4%, 2019 году – 18,7%, 2020 году (план) – 26,2 процента.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

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

По состоянию на 01.01.2020 бюджет города исполнен по доходам – в сумме 2 398 310,5 тыс. рублей, или 95,6% уточненного плана (2 509 322,1 тыс. рублей), по расходам – в сумме 2 443 031,9 тыс. рублей, или на 95,2% к уточненному годовому плану (2 566 327,8 тыс. рублей). Бюджет города Гуково исполнен с дефицитом в сумме 44 721,4 тыс. рублей, или 18,8% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по

дополнительным нормативам отчислений, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 01.06.2020 бюджет города исполнен по доходам – в сумме 826 346,8 тыс. рублей, или на 39,9% к уточненному годовому плану (2 071 845,9 тыс. рублей), по расходам – в сумме 830 094,3 тыс. рублей, или на 39,3% к уточненному годовому плану (2 112 078,1 тыс. рублей). Бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 3 747,5 тыс. рублей.

Вместе с тем виды долговых обязательств муниципального образования, установленные пунктом 2 Порядка ведения муниципальной долговой книги городского округа муниципального образования «Город Гуково», утвержденного приказом финансового отдела администрации г. Гуково от 15.07.2013 № 67 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги городского округа муниципального образования «Город Гуково» и представления информации о долговых обязательствах городского округа муниципального образования «Город Гуково»» (с изменениями), не в полной мере соответствуют требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Долговая книга городского округа муниципального образования «Город Гуково» ведется с нарушением требований Порядка ведения муниципальной долговой книги городского округа муниципального образования «Город Гуково», утвержденного приказом финансового отдела от 15.07.2013 № 67 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги городского округа муниципального образования «Город Гуково» и представления информации о долговых обязательствах городского округа муниципального образования «Город Гуково»» (с изм.).

Отдельные нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, допущены отделом ЗАГС при составлении отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127).

Проведенными в период проверки выборочными контрольными обмерами на объекте реконструкции здания МБОУ Гимназия № 10 установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на сумму 267,4 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по подготовке почвы для устройства газона и посева трав), т. е. расходование бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших фактах хозяйственной жизни.

Проверка показала, что отделом образования в 2019 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с перечислением субсидии муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям г. Гуково в размерах, ниже предусмотренных заключенными соглашениями, на сумму 1 324,9 тыс. рублей.

Также отделом образования в проверяемом периоде всем муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям, осуществляющим в соответствии с уставами реализацию основных общеобразовательных программ начального общего образования, утверждены муниципальные задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» при отсутствии у них соответствующего открытого вида экономической деятельности

в едином государственном реестре юридических лиц (ОКВЭД 85.12 – образование начальное общее).

Проверкой установлено, что МБУЗ «ЦРБ» допущено несоответствие постановлению Правительства РФ № 415 локального акта – Положения о выплатах стимулирующего характера, утвержденного приказом от 07.05.2020 № 376, в связи с установлением в нем размера выплат врачам, оказывающим специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях, и среднему медицинскому персоналу, участвующему в оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях, меньшего, чем предусмотрено постановлением Правительства РФ № 415.

МБУЗ «ЦГБ» 2 фельдшерам скорой медицинской помощи произведены выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, на общую сумму 65,1 тыс. рублей за работу с пациентом при отсутствии документов, подтверждающих наличие у него коронавирусной инфекции.

Кроме того, в нарушение Временного положения о выплатах стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, утвержденного главным врачом МБУЗ «ЦГБ» 29.04.2020, имело место: начисление и выплата выплат стимулирующего характера на сумму 325,5 тыс. рублей при отсутствии соответствующего приказа о распределении денежных средств, полученных за медицинскую помощь пациентам с COVID-19, а также нарушение (на 9 дней) установленного срока при осуществлении стимулирующих выплат за апрель 2020 года 9 работникам на сумму 41,1 тыс. рублей.

В результате проверки установлено, что отделом ЗАГС допущено нарушение Положения об оплате труда муниципальных служащих в муниципальном образовании «Город Гуково» в части занижения фонда оплаты труда на 2020 год в сумме 82,2 тыс. рублей.

Нарушение порядка и условий оплаты труда допущено отделом ЗАГС в связи с выплатой премий на общую сумму 8,0 тыс. рублей при отсутствии представления о единовременном премировании 2 муниципальных служащих.

В 2019 году администрацией города были начислены и выплачены вознаграждения (премии) по итогам работы в системе «Инцидент-менеджмент» за 6 и 9 месяцев на сумму 101,6 тыс. рублей, не предусмотренные Положением об оплате труда, утвержденным решением Гуковской городской Думы от 28.04.2011 № 188.

Расходы по оплате административных штрафов и пени произведены в 2019 году администрацией города соответственно на 960,0 тыс. рублей (14 фактов) и 8,6 тыс. рублей (22 факта), которые привели к увеличению затрат на общую сумму 968,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что в 2019 году администрацией города нарушены условия реализации договоров в части своевременности оплаты ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» – за электроэнергию на сумму 37,1 тыс. рублей с нарушением срока оплаты на 8–13 дней (4 факта), АО «Донэнерго» – за тепловую энергию на сумму 476,4 тыс. рублей с нарушением сроков оплаты на 3 – 42 дня (8 фактов).

ЦСО не обеспечено рациональное сбалансированное качественное и разнообразное питание лиц пожилого возраста и инвалидов в связи с несоблюдением нормативов питания, утвержденных постановлением администрации города Гуково от 05.02.2015 № 128 «Об утверждении отдельных нормативов и норм при предоставлении социальных услуг

муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» г. Гуково» и постановлением администрации города Гуково от 16.04.2019 № 522 «О внесении изменений в постановление администрации г. Гуково от 05.02.2015 № 128» в связи с не выполнением натуральных норм питания в 2019 году по 3 наименованиям продуктов питания, в текущем периоде 2020 года по 4 наименованиям продуктов питания.

Одновременно ЦСО приобретались и списывались отдельные продукты питания, которые отсутствуют в Нормативах питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении, утвержденных постановлениями администрации города Гуково от 05.02.2015 № 128, от 16.04.2019 № 522: в 2019 году на сумму 85,9 тыс. рублей (ананасы и персики консервированные, икра кабачковая, печень говяжья, консервы «говядина тушеная», сок томатный), в 2020 году на сумму 47,7 тыс. рублей (ананасы консервированные, икра кабачковая, печень говяжья, сок томатный).

Помимо этого ЦСО допущены сверхнормативные расходы в 2019 году на сумму 0,3 тыс. рублей по 1 наименованию продуктов питания (уксус 3%), в текущем периоде 2020 года на сумму 0,9 тыс. рублей по 1 наименованию продуктов питания (овощи прочие).

МКУ «Управление КС и ЖКХ» планирование расходов на 2019 год на оплату работ по объекту «Благоустройство территории общего пользования парка отдыха п. ш. Антрацит, расположенного в районе МБОУ ДО «ДДТ» по ул. Красная Горка, 80» в сумме 47 417,1 тыс. рублей произведено с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, повлекшем за собой финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации бюджетных средств в сумме 47 385,1 тыс. рублей.

МКУ «Управление КС и ЖКХ» в 2019 году в нарушение пункта 2.4 постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустройству территории, а также ремонту автомобильных дорог» отсутствовала утвержденная проектно-сметная документация по объекту «Благоустройство территории общего пользования парка отдыха п. ш. Антрацит, расположенного в районе МБОУ ДО «ДДТ» по ул. Красная Горка, 80» 2 этапа работ на сумму 48 797,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в бюджетном учете МКУ «Управление КС и ЖКХ» МО «Город Гуково» фактические расходы на благоустройство парка (в сумме 47 417,1 тыс. рублей) на основании предоставленных актов выполненных работ формы КС-2 отражены по дебету счета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», т. е. формирование объектов основных средств, увеличение их стоимости, а также принятие на учет не осуществлялось.

В рамках контракта на благоустройство парка были предусмотрены: приобретение и монтаж ограждения, малые архитектурные формы на общую сумму 22 325,9 тыс. рублей (в т. ч. шатер, туалетный модуль, перголы со встроенными скамейками, сцена и т.д.), устройство электрических сетей и освещения, работы по озеленению (посадка деревьев, кустарников и газонов) и прочее.

В ходе визуального осмотра установлено, что шатер арочный 24x24 (460м²) стоимостью 4141,9 тыс. рублей был частично разрушен, деревья клена остролистного

в количестве 8 шт. общей стоимостью 61,4 тыс. рублей и кустарники бирючины обыкновенной в количестве 30 шт. стоимостью 14,3 тыс. рублей погибли, при этом согласно паспорту каркасно-тентовой конструкции «ШО 2624» (Шатер), включенному в состав исполнительной документации, эксплуатировать изделие со снеговыми нагрузками (в зимний период) во избежание разрушения несущей части конструкции запрещено.

Проверкой установлено, что УСЗН допущены нарушения пункта 3 постановления министерства труда и социального развития Ростовской области от 14.04.2020 № 8 «Об утверждении порядка предоставления единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», подпункта 2.4.1 соглашения о взаимодействии от 15.04.2020 № 2 в связи с нарушением сроков формирования списков получателей единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области в апреле 2020 год на 1–9 дней (6 списков), в мае 2020 года на 2 дня (1 список).

Проверка показала, что УСЗН в 2019 году допущено перечисление субсидии подведомственному центру социального обслуживания в размере меньшем, чем предусмотрено графиком перечисления субсидии, на сумму 219,3 тыс. рублей.

Кроме того, УСЗН в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2020 кредиторская задолженность по принятым обязательствам по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания в сумме 219,3 тыс. рублей по счету 1 302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» не отражена.

Также УСЗН в нарушение требований пункта 371 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, кредиторская задолженность по принятым обязательствам в сумме 219,3 тыс. рублей не отражена на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Несмотря на проводимую департаментом имущественных отношений работу по взысканию задолженности, по состоянию на 01.01.2020 задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляла 35 477,8 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки муниципальной собственности – 1 263,6 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальное имущество – 36 975,6 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Несоблюдение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации допущено департаментом имущественных отношений в связи с указанием в соглашениях о перераспределении земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, и земельного участка, находящегося в частной собственности, несоответствующего кода доходов бюджетной классификации Российской Федерации (от продажи земельных участков), в результате в 2019 году в бюджет города средства от перераспределения земель в общей сумме 79,2 тыс. рублей поступили на не соответствующий КБК.

Департаментом имущественных отношений допущено занижение сумм процентов, начисляемых на остаток денежных средств, по уплате которых предоставляется рассрочка, по двум договорам купли-продажи в общей сумме 82,9 тыс. рублей, в том числе по договору от 14.03.2019 № 48-п в размере 72,6 тыс. рублей, по договору от 15.07.2019 № 50-п в размере 10,3 тыс. рублей, что привело к занижению общей суммы платежей

за выкупаемые объекты и фактическому недополучению денежных средств в бюджет города по итогам исполнения графиков платежей покупателями за период апрель – декабрь 2019 года в размере 21,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что департаментом имущественных отношений не обеспечена эффективность распоряжения земельным участком, предоставленным для строительства, из земель населенных пунктов площадью 547 кв. м, срок действия договора аренды которого истек 04.07.2019, в части принятия мер по возврату земельного участка и реализации возможности предоставления его на конкурентной основе (с торгов (аукционов)).

Департаментом имущественных отношений в 2019 году по итогам торгов заключены 3 договора аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 75 221 кв. м на меньший срок, чем устанавливает пункт 9 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации, от 1 года и 7 месяцев до 5 лет и 6 месяцев.

Допущено нарушение пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в связи с размещением департаментом имущественных отношений на сайте www.torgi.gov.ru с нарушением срока на 13 дней извещения о продаже имущества посредством публичного предложения встроенного нежилого помещения общей площадью 53,6 кв. м, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Гуково, ул. Карла Маркса, д. 60, пом. 16.

Имело место нарушение пункта 11 статьи 4 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в связи с заключением департаментом имущественных отношений 2 договоров купли-продажи арендуемого имущества, приобретаемого субъектами малого и среднего предпринимательства с общей ценой продажи 2 050,0 тыс. рублей, в которых отсутствует подтверждение сторонами (продавцом и покупателем) выполнения условий, установленных статьей 3 Федерального закона 22.07.2008 № 159-ФЗ.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

2. Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере, выявлены нарушения действующего законодательства и других нормативных актов.

3. Были допущены следующие основные нарушения и недостатки.

3.1. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных п. 2 ч. 4 ст. 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», в части принятия в 2019 году денежных обязательств и расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в связи с завышением на объекте реконструкции здания МБОУ Гимназия № 10 объемов выполненных работ, принятых и оплаченных МКУ «Управление КС и ЖКХ» за счет бюджетных средств, на сумму 267,4 тыс. рублей.

3.2. Завышение стоимости выполненных работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на объекте реконструкции здания МБОУ Гимназия № 10 на сумму 267,4 тыс. рублей.

3.3. Нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Гуково от 12.10.2015 № 1211, в связи с перечислением отделом образования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 13 общеобразовательным учреждениям в сумме меньше, чем предусмотрено заключенными соглашениями на 2019 год, на 1 324,9 тыс. рублей.

3.4. Нарушения при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания на оказание муниципальных услуг:

– формирование и утверждение муниципальных заданий на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 13 общеобразовательным учреждениям при отсутствии у них соответствующего вида экономической деятельности в едином государственном реестре юридических лиц.

3.5. Нарушения порядка и условий оплаты труда:

– начисление и выплата единовременных премий, не предусмотренных Положением об оплате труда и Положением о премировании администрации города, а также при отсутствии представления о единовременном премировании двух муниципальных служащих отдела ЗАГС на общую сумму 109,6 тыс. рублей;

– начисление и выплата МБУЗ «ЦГБ» в нарушение п.11 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.04.2020 № 484, выплат стимулирующего характера 2 фельдшерам скорой медицинской помощи при отсутствии случаев оказания ими медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, на сумму 65,1 тыс. рублей;

– несоответствие локального акта МБУЗ «ЦГБ» – Положения о выплатах стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, утвержденного приказом главного врача МБУЗ «ЦГБ» от 07.05.2020 № 376, постановлению Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 415 в связи с установлением в нем размера выплат врачам, оказывающим специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях, и среднему медицинскому персоналу, участвующему в оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях, в объеме меньшем, чем предусмотрено указанным постановлением Правительства Российской Федерации;

– в нарушение Временного положения о выплатах стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, утвержденного главным врачом от 29.04.2020:

начисление и выплата МБУЗ «ЦГБ» выплат стимулирующего характера на сумму 325,5 тыс. рублей при отсутствии соответствующего приказа главного врача о распределении денежных средств, полученных за медицинскую помощь пациентам с COVID-19 (выплаты произведены 17.05.2020, а приказ от 18.05.2020),

нарушение срока выплаты на 9 дней стимулирующих выплат за апрель 2020 года на сумму 41,1 тыс. рублей 9 работникам;

– формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих отдела ЗАГС на 2020 год с нарушением Положения об оплате труда муниципальных служащих в муниципальном образовании «Город Гуково», утвержденного решением Гуковской городской Думы от 28.04.2011 № 188, повлекшее его занижение на общую сумму 82,2 тыс. рублей.

3.6. Несоблюдение определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности – использование администрацией города бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой штрафов, пени на сумму 968,5 тыс. рублей.

3.7. Сверхнормативные расходы МБУ «ЦСО» в связи с превышением норм расхода отдельных продуктов питания на общую сумму 1,2 тыс. рублей.

3.8. Осуществление расходов с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с расходованием МБУ «ЦСО» средств на приобретение продуктов питания, не входящих в Перечень, утвержденный постановлением администрации города Гуково от 05.02.2015 № 128, на общую сумму 133,6 тыс. рублей.

3.9. Нарушение Порядка применения бюджетной классификации в 2019 году: МКУ «Управление КС и ЖКХ» при планировании и финансировании расходов на оплату работ по объекту благоустройства территории парка отдыха Антрацит (на сумму 47 385,1); департаментом имущественных отношений в связи с зачислением средств от перераспределения земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, и земельного участка, находящегося в частной собственности, не на соответствующий код бюджетной классификации (79,2 тыс. рублей).

3.10. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

– виды муниципальных долговых обязательств городского округа, установленные Порядком ведения муниципальной долговой книги городского округа муниципального образования «Город Гуково», не в полной мере соответствовали статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– ведение муниципальной долговой книги городского округа муниципального образования «Город Гуково» осуществлялось с нарушением требований установленного Порядка;

– несвоевременное формирование списков получателей единовременной материальной помощи УСЗН с нарушением (на 1–9 дней) срока, предусмотренного п. 3 Порядка предоставления единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), утвержденного постановлением министерства труда и социального развития Ростовской области от 14.04.2020 № 8;

– в нарушение Порядка организации работ по выполнению мероприятий по благоустройству территории, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, МКУ «Управление КС и ЖКХ» не утверждена ПСД (2 этапа) по объекту благоустройства территории парка отдыха Антрацит;

– непринятие МКУ «Управление КС и ЖКХ» мер по формированию объектов основных средств, постановке их на учет по результатам проведенных работ (на сумму 47 385,1 тыс. рублей), а также достаточных мер по обеспечению мероприятий по содержанию и уходу за зелеными насаждениями и малыми архитектурными формами

на вышеназванном объекте, приведшее к частичной утрате растений и разрушению МАФ «Шатер» общей стоимостью 4 271,6 тыс. рублей.

3.11. Нарушение администрацией города условий реализации договоров в связи с нарушением (на 3 – 42 дня) сроков расчетов за коммунальные услуги, а также МКУ «Управление КС и ЖКХ» (на 14 дней) сроков расчетов за выполненные работы по объекту благоустройства территории парка отдыха Антрацит.

3.12. Нарушения требований бюджетного учета и отчетности:

– УСЗН в связи с неотражением кредиторской задолженности на 01.01.2020, в сумме 219,3 тыс. рублей на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169);

– отделом ЗАГС при составлении отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) в связи с завышением значений отдельных показателей, указанием КБК видов расходов вместо наименования показателей.

3.13. Нарушения при осуществлении департаментом имущественных отношений полномочий главного администратора доходов бюджета, а также реализации полномочий в сфере управления и распоряжения земельными участками:

– занижение сумм процентов, начисляемых на остаток денежных средств, по уплате которых предоставляется рассрочка, по двум договорам купли-продажи муниципального недвижимого имущества на общую сумму 82,9 тыс. рублей, что привело к фактическому недополучению денежных средств в бюджет города в 2019 году на сумму 21,0 тыс. рублей;

– недостаточный контроль привел к образованию задолженности в бюджет города по состоянию на 01.01.2020 по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 35 477,8 тыс. рублей, от сдачи в аренду муниципальных земельных участков – 1 263,6 тыс. рублей и муниципального имущества – 36 975,6 тыс. рублей;

– неэффективное распоряжение земельным участком (площадью 547 кв. м) в связи с непринятием мер по его возврату и реализации возможности предоставления на конкурентной основе (с торгов) по истечении срока действия договора аренды с 04.07.2019;

– заключение 3 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (общей площадью 75 221 кв. м) на срок меньший, чем установлено п. 9 ст. 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации;

– нарушение установленного п. 1 ст. 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ срока (на 13 дней) размещения на официальном сайте извещения о продаже имущества (общей площадью 53,6 кв. м);

– заключение с нарушением п. 11 ст. 4 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ двух договоров купли-продажи арендуемого имущества, в которых отсутствует подтверждение сторонами выполнения условий, установленных ст. 3 указанного Федерального закона.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации города Гуково направлено представление Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В результате принятых мер по устранению нарушений и недостатков, изложенных

в представлении Палаты, за счет подрядчика, допустившего завышение выполненных работ по устройству газона в Гимназии № 10, возвращено в консолидированный бюджет области 267,4 тыс. рублей. В парке отдыха Антрацит подрядчиком проводятся работы по восстановлению малой архитектурной формы «Шатер». Проведение работ по высадке деревьев и кустарников запланировано до 01.11.2020.

Внесены изменения в бюджет города в части расходов на дополнительное образование детей.

Произведен перерасчет выплат стимулирующего характера медицинским работникам МБУЗ «ЦГБ» на сумму 65,1 тыс. рублей. Представлены документы, подтверждающие обоснование выплаты единовременных премий.

Расторгнут договор аренды земельного участка площадью 547 кв. м. Произведен перерасчет процентов по договорам купли-продажи муниципального имущества и перечислены в бюджет средства в сумме 21,0 тыс. рублей.

Принимаются меры по усилению контроля за соблюдением сроков формирования списков получателей единовременной социальной помощи многодетным семьям в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Проводится работа по повышению эффективности использования земельных участков; ведется претензионно-исковая работа.

Работа продолжается.

К административной ответственности на основании протоколов Контрольно-счетной палаты привлечены руководители управления образования и управления капитального строительства и ЖКХ.

К дисциплинарной ответственности привлечено 17 работников.

Проверка находится на контроле.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2019 году и текущем периоде 2020 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.06.2020 № 145, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 11.06.2020 № 92.

Цель проверки: проверка соблюдения органами местного самоуправления законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

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.

Проверяемый период: 2019 год и текущий период 2020 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы А.В. Каширин, В.В. Кочергина, С.А. Хотина, инспекторы – В.Ф. Беня, Э.Е. Лебедева, М.Д. Морозов, В.Н. Наливайченко, И.В. Платонов, С.А. Силуков, Н.В. Славгородский.

Перечень проверенных объектов: администрация Морозовского района (далее – администрация района, администрация), Финансовый отдел администрации Морозовского района (далее – Финансовый отдел), комитет по управлению имуществом администрации Морозовского района (далее – Комитет), отдел образования администрации Морозовского района (далее – отдел образования), Муниципальное автономное учреждение «Расчетный центр образования Морозовского района», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Вербочанская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Вербочанская СОШ), Отдел культуры, физической культуры, молодежной политики администрации Морозовского района, Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта, молодежной политики Морозовского района, Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный дом культуры Морозовского района» (далее – МБУК «РДК Морозовского района»), отдел социальной защиты населения администрации Морозовского района (далее – ОСЗН), муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Морозовского района (далее – МАУ «МФЦ»), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Морозовского района (далее – МБУЗ «ЦРБ»).

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Морозовский район» оформлено 26 актов проверок, в том числе 2 акта по результатам выборочных контрольных обмеров.

Проверка проведена преимущественно в дистанционном формате на основании электронных копий документов и информации, предоставленных объектом проверки.

В результате проверки установлено следующее.

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Морозовский район», а также поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются:

а) в районе:

1. Отделом образования администрации Морозовского района при формировании бюджета как главным распорядителем бюджетных средств допущено нарушение порядка планирования расходов в связи с:

– включением в расчет субсидии на выполнение муниципального задания расходов, не связанных с выполнением муниципального задания (по бесплатной перевозке школьными автобусами отдельных обучающихся к школе и обратно), в сумме 19 449,6 тыс. рублей;

– неверным указанием численности обучающихся по направлениям дополнительных общеобразовательных программ, в результате чего объем полученной субвенции был завышен на 12 900,0 тыс. рублей.

2. При осуществлении муниципальных закупок нарушены условия реализации контрактов в связи с несоблюдением установленного срока расчетов:

– по объекту «Капитальный ремонт МБУК «Районный Дом культуры Морозовского района» средства, поступившие из областного бюджета, в общей сумме 4618,3 тыс. рублей были оплачены с нарушением срока от 15 до 37 дней;

– по объекту «Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Вербочанская СОШ» средства, поступившие из областного бюджета, в общей сумме 3177,3 тыс. рублей были оплачены с нарушением срока от 10 до 14 дней.

3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– виды муниципальных долговых обязательств Морозовского района, установленные Порядком ведения муниципальной долговой книги Морозовского района и предоставления информации о долговых обязательствах муниципальных образований Морозовского района, не в полной мере соответствовали статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– в нарушение статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная долговая книга Морозовского района не содержит в полном объеме сведения, предусмотренные Положением о ведении муниципальной долговой книги Морозовского района, утвержденным приказом финансового отдела администрации Морозовского района от 12.08.2015 № 36.

4. Отделом социальной защиты населения администрации Морозовского района при осуществлении полномочий по предоставлению мер социальной поддержки:

– допущены сверхнормативные расходы на сумму 59,0 тыс. рублей при возмещении расходов за проезд на автомобильном транспорте общего пользования поставщикам транспортных услуг;

– осуществлены ежемесячные расчеты с поставщиками транспортных услуг на сумму 284,6 тыс. рублей при отсутствии отчетов о фактически предоставленных мерах

социальной поддержки гражданам, а также актов сверки;

- допущено нарушение сроков перечисления средств трех субвенций – 7 фактов – от 1 до 9 рабочих дней;

- не соблюдены требования постановления министерства труда Ростовской области от 14.04.2020 № 8 в связи с нарушением сроков формирования списков получателей единовременной материальной помощи многодетным семьям Ростовской области;

- нарушены требования постановления Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 в связи с формированием актов сверки по предъявляемым расходам по льготному зубопротезированию и осуществлению ежемесячных расчетов без принятия от МБУЗ «ЦРБ» отчетов о фактически предоставленных мерах социальной поддержки ветеранам труда в стоимостном выражении.

5. При реализации мероприятий в сфере здравоохранения по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Центральная районная больница» Морозовского района Ростовской области допущены следующие нарушения:

- несоответствие локального акта МБУЗ «ЦРБ» – Временного положения о выплатах стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 (далее – Временное положение), утвержденного главным врачом МБУЗ «ЦРБ», постановлению Правительства Российской Федерации от 12.04.2020 № 484 в части отсутствия перечня структурных подразделений и должностей медицинских работников, оказывающих специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19;

- на основании приказа главного врача в состав бригады скорой медицинской помощи для транспортировки больного в специализированный госпиталь для лечения больных коронавирусной инфекцией включены врач анестезиолог-реаниматолог отделения анестезиологии-реанимации и медицинская сестра палатная инфекционного отделения, должности которых не предусмотрены Временным положением, утвержденным главным врачом МБУЗ «ЦРБ»;

- не соблюдены требования постановления Правительства Российской Федерации от 12.04.2020 № 484 в связи с начислением 2 работникам учреждения, должности которых не предусмотрены Временным положением, выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, в сумме 75,0 тыс. рублей.

6. При осуществлении администрацией района полномочий главного администратора доходов бюджета, а также реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками:

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджет района по состоянию на 01.01.2020 в сумме 3 712,3 тыс. рублей;

- в результате недостаточного контроля со стороны учредителя муниципальным унитарным предприятием «Редакция газеты «Морозовский вестник» допущено несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли по итогам деятельности за 2018 год,

подлежащей перечислению в бюджет муниципального района в 2019 году, в общей сумме 225,9 тыс. рублей с нарушением срока от 31 дня до 97 дней.

Задолженность по состоянию на 01.01.2020 по налоговым платежам в местный бюджет составила 1165,6 тыс. рублей, по административным штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 2532,5 тыс. рублей.

б) в поселениях:

1. При формировании, утверждении и исполнении бюджета:

1.1. Нарушения порядка и условий оплаты труда допущены на общую сумму 1011,4 тыс. рублей;

1.2. Нарушения условий реализации контрактов допущены в Морозовском городском поселении в связи с несоблюдением установленного срока (на 5 календарных дней) при оплате подрядных работ на общую сумму 2 698,6 тыс. рублей;

1.3. Нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации выявлены при планировании и расходовании бюджетных средств на общую сумму 931,2 тыс. рублей;

1.4. Несоблюдение администрациями поселений принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата) в связи с уплатой административных штрафов и пени на общую сумму 430,9 тыс. рублей;

1.5. Несоблюдение требований ведения бухгалтерского учета в связи с принятием к учету путевых листов, оформленных с нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на общую сумму 319,6 тыс. рублей.

* * *

1. По результатам контрольного мероприятия направлены представления исполняющему обязанности главы администрации Морозовского района П.Ф. Тришечкину, главам поселений: Вознесенского – С.И. Чмире, Вольно-Донского – А.П. Коренькову, Гагаринского – (и. о.) И.Ю. Максимовой, Грузиновского – А.И. Скорикову, Знаменского – С.Г. Иванову, Костино-Быстрянского – С.Н. Хлебникову, Морозовского – Ю.А. Соколовскому, Парамоновского – А.В. Павлову, Широко-Атамановского – С.В. Савилову с предложениями:

– продолжить работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме;
– принять меры по соблюдению действующего бюджетного законодательства, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, оптимизации расходов местного бюджета и бюджетных учреждений, недопущению нарушений в дальнейшем;

– не допускать нарушений порядка планирования бюджетных ассигнований;
– не допускать нарушений порядка и условий оплаты труда;
– принять меры по усилению контроля за расходованием бюджетных средств, направленных на предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции;
– рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Администрациями района и поселений как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Проведена претензионная работа, направлены иски. Устранены либо прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждений. Проведена

работа по недопущению неэффективных расходов бюджетных средств, нарушений при выполнении муниципальных задач и функций.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 19 должностных лиц.

Информация о результатах проверки и проведенной работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

II. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за I полугодие 2020 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 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2020 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 30 декабря 2019 года № 67-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.3 плана работы Палаты на 2020 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, в целом исполнены по итогам I полугодия 2020 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, проводилась планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников», с учетом внесенных 8 мая 2019 года изменений и дополнений в части совершенствования системы оплаты труда работников государственных учреждений, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. Запланированные по отраслям на 2020 год целевые показатели по итогам периода за январь-июнь 2020 года в целом достигнуты.

УГСЗН Ростовской области в 2020 году продолжает осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования и мероприятий по организации переобучения и повышения квалификации женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком в воз-

расте до трех лет, а также женщин, имеющих детей дошкольного возраста, не состоящих в трудовых отношениях и обратившихся в органы службы занятости.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры минкультуры области на 2020 год запланировано проведение 3 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

На основании распоряжений Правительства Ростовской области от 6 апреля 2020 года № 214 «О назначении стипендий Губернатора Ростовской области одаренным обучающимся образовательных учреждений культуры и искусства» и от 18 мая 2020 года № 371 «О присуждении премий Губернатора Ростовской области представителям творческой интеллигенции» и согласно государственной программе Ростовской области «Развитие культуры и туризма» на 2020 год предусмотрено назначение 15 стипендий одаренным учащимся образовательных учреждений культуры и искусства и присуждение 15 премий представителям творческой интеллигенции.

Минздравом РО осуществлялись меры, направленные на снижение смертности и увеличение продолжительности жизни в Ростовской области. Положительная динамика основных целевых показателей достигается за счет реализации мероприятий в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» и 8 региональных проектов в рамках национальных проектов «Здравоохранение» и «Демография».

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 7 многофункциональных центров прикладных квалификаций.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области Минобразованием области продолжается работа по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей, педагогов-психологов и социальных педагогов общеобразовательных организаций, центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, профессиональных образовательных организаций.

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» (в ред. от 9 апреля 2020 года) 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 ред. от 27 апреля 2020 года).

В рамках Дополнительного соглашения от 20 декабря 2019 года № 149-08-2019-169/3 к Соглашению от 29 января 2019 года № 149-08-2019-169, заключенному Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Прави-

тельством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2020 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты.

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 I полугодие 2020 года в 13 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 (Азовский, Верхнедонской, Кашарский, Куйбышевский, Миллеровский, Милютинский, Орловский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Семикаракорский и Советский районы, города Гуково и Новочеркасск), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок установлено не было. В отдельных муниципальных образованиях по результатам проверенного периода Палатой отмечалось невыполнение целевых значений ряда показателей.

Информация о результатах анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, отражена в материалах вышеуказанных проверок.

**Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения**

Л.В. Андреев

2.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2020 года

В соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь–июнь 2020 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 23 государственных программ Ростовской области (далее – госпрограммы) в 2020 году утвержден Областным законом от 16 декабря 2019 года № 256-ЗС «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 24 апреля 2020 года № 310-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2020 год составляют 200 655 509,4 тыс. рублей, или 93,3% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 204 419 010,5 тыс. рублей, или 92,8% общих расходов областного бюджета.

Согласно пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 (далее – Порядок), ответственные исполнители государственных программ в месячный срок со дня вступления в силу областного закона о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период подготавливают в соответствии с Регламентом Правительства Ростовской области проекты постановлений Правительства Ростовской области о внесении соответствующих изменений в государственные программы, при этом государственные программы должны быть приведены в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее 31 декабря текущего года.

По состоянию на 1 июля 2020 года объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм в текущем году за счет средств областного бюджета, соответствуют объемам, утвержденным законом об областном бюджете, по всем госпрограммам.

Таблица 1

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2020 год, тыс. рублей			Отклонения (+, -)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 24.04.2020)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
1	«Развитие здравоохранения»	37 090 586,6	37 090 586,6	40 804 067,2	0,0	-3 713 480,6
2	«Развитие образования»	49 674 164,5	49 674 164,5	49 680 106,2	0,0	-5 941,7
3	«Молодежная политика и социальная активность»	194 462,0	194 462,0	202 828,0	0,0	-8 366,0
4	«Социальная поддержка граждан»	43 470 749,5	43 470 749,5	43 422 823,1	0,0	47 926,4

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2020 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 24.04.2020)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – гос-программа	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
5	«Доступная среда»	197 146,5	197 146,5	196 756,5	0,0	390,0
6	«Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	7 239 747,7	7 239 747,7	7 226 125,8	0,0	13 621,9
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»	5 222 352,6	5 222 352,6	5 222 352,6	0,0	0,0
8	«Содействие занятости населения»	2 155 745,9	2 155 745,9	2 155 575,9	0,0	170,0
9	«Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений»	104 421,1	104 421,1	104 171,2	0,0	249,9
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	1 302 584,8	1 302 584,8	1 300 624,6	0,0	1 960,2
11	«Развитие культуры и туризма»	4 594 391,3	4 594 391,3	4 632 481,6	0,0	-38 090,3
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	833 351,1	833 351,1	832 650,5	0,0	700,6
13	«Развитие физической культуры и спорта»	4 301 003,0	4 301 003,0	4 348 625,8	0,0	-47 622,8
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 550 599,4	1 550 599,4	1 747 889,9	0,0	-197 290,5
15	«Информационное общество»	687 184,9	687 184,9	679 275,0	0,0	7 909,9
16	«Развитие транспортной системы»	20 708 415,6	20 708 415,6	20 965 097,5	0,0	-256 681,9
17	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	5 101 350,0	5 101 350,0	4 570 772,6	0,0	530 577,4
18	«Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики»	582 236,6	582 236,6	583 192,5	0,0	-955,9
19	«Региональная политика»	190 825,6	190 825,6	190 525,6	0,0	300,0

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2020 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 24.04.2020)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – гос-программа	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
20	«Поддержка казачьих обществ Ростовской области»	895 788,3	895 788,3	894 616,1	0,0	1 172,2
21	«Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	11 371 140,0	11 371 140,9	11 369 709,9	0,9	1 431,0
22	«Формирование современной городской среды на территории Ростовской области»	2 104 949,8	2 104 949,8	2 206 027,7	0,0	-101 077,9
23	«Комплексное развитие сельских территорий»	1 082 311,7	1 082 311,7	1 082 714,7	0,0	-403,0

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 июля 2020 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 87 504 755,4 тыс. рублей, или 42,8% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Выше среднего уровня исполнены расходы по 9 государственным программам: «Региональная политика» – 76,3%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 63,1%, «Содействие занятости населения» – 61,6%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 52,5%, «Развитие образования» – 50,5%, «Социальная поддержка граждан» – 49,0%, «Развитие физической культуры и спорта» – 47,2%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 45,2%, «Развитие культуры и туризма» – 44,4 процента.

По остальным государственным программам уровень исполнения сложился ниже 42,8% процента.

Наиболее низкий уровень исполнения (менее 30%) сложился по следующим госпрограммам: «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» – 1,8%, «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики» – 13,0%, «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» – 17,6%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 21,1%, «Развитие транспортной системы» – 23,5%, «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 26,7%, «Молодежная политика и социальная активность» – 27,9%, «Доступная среда» – 28,8%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 29,8 процента.

Графическое представление информации по уровню исполнения государственных программ в январе-июне 2020 года представлено на диаграмме.



В дополнительной информации, представленной ответственными исполнителями госпрограмм, отмечены следующие основные причины сложившегося уровня исполнения расходов.

По данным министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области в рамках госпрограммы «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» запланировано проведение благоустройства 61 общественной территории.

Согласно информации ответственного исполнителя госпрограммы, в отчетном периоде проведены электронные аукционы по отбору подрядных организаций, заключены договоры подряда. Срок выполнения работ по благоустройству общественных территорий установлен до конца текущего года.

Низкий уровень исполнения расходов в рамках государственной программы по состоянию на 1 июля 2020 года обусловлен необходимостью оформления дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении субсидии из областного бюджета на благоустройство общественных территорий, исполнительной документации подрядными организациями по фактически выполненным работам.

Данные мероприятия планируется реализовать в IV квартале 2020 года.

По госпрограмме «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики» низкий процент освоения средств областного бюджета в большей степени связан с основным мероприятием 4.3. «Строительство и реконструкция автомобильных газонаполнительных компрессорных станций, криогенных автозаправочных станций, заводов по производству сжиженного природного газа» (далее – мероприятие) в рамках подпрограммы «Развитие газотранспортной системы». Госпрограммой на реализацию указанного мероприятия предусмотрены средства областного бюджета в размере 480 000 тыс. рублей, фактическое освоение по состоянию на 1 июля текущего года – 40 000 тыс. рублей. Мероприятие реализуется через заявительный характер. В I полугодии оплачена одна заявка на предоставление субсидии на возмещение части затрат на строительство объекта заправки транспортных средств компримированным природным газом. В связи с пандемией коронавирусной инфекции (COVID-19) организации временно приостановили работу.

По государственной программе «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» все запланированные в отчетном периоде основные мероприятия подпрограмм выполнялись в соответствии с планом реализации на 2020 год. Согласно дополнительной информации, представленной в Палату ответственным исполнителем госпрограммы, исполнение 35 основных мероприятий запланировано в III–IV кварталах текущего года. На конец отчетного периода размещено заказов на сумму более 47,4 млн рублей, по исполненным государственным контрактам на 6,8 млн рублей проводилась экспертиза, ряд заказов в размере 2,5 млн рублей находились в стадии конкурсных процедур.

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» сложившийся уровень исполнения, по информации ответственного исполнителя – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, обусловлен в основном заявительным характером предоставления субсидий, сезонностью проведения сельскохозяйственных работ, оплатой работ по факту их выполнения, а также принятием постановления Правительства Ростовской области от 13 апреля 2020 года № 315 «Об утверждении положения о порядке предоставления субсидии на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развития малых форм хозяйствования» и подготовки административных регламентов по оказанию государственной услуги и др.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» основной объем неосвоенных средств по итогам полугодия приходится на дорожную деятельность. По информации министерства транспорта Ростовской области сложившийся уровень освоения средств обусловлен установленными сроками проведения работ (по разработке проектной документации, строительству и реконструкции региональных и местных автомобильных дорог) – III–IV кварталы 2020 года, а также оплатой работ после полного их выполнения.

По госпрограмме «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в числе основных причин указаны: перечисление бюджетных средств в соответствии с графиками оплаты по заключенным контрактам и по факту выполненных работ; несостоявшиеся торги на приобретение жилых помещений для переселения граждан (отсутствие на рынке жилья помещений необходимой площади), несогласие граждан с размером возмещения стоимости за аварийное жилье, а также заявительный характер предоставления субсидий и реализация мероприятий в установленные сроки.

По госпрограмме «Молодежная политика и социальная активность» сложившийся уровень исполнения обусловлен введением ограничительных мер по снижению распространения новой коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации и Ростовской области, вследствие чего часть мероприятий перенесена на II полугодие 2020 года.

По государственной программе «Доступная среда» на 1 июля 2020 года не освоено 140 425,3 тыс. рублей, или 71,2 процента.

По информации министерства труда и социального развития Ростовской области это обусловлено следующими причинами.

В январе-феврале 2020 года осуществлялось заключение соглашений между участниками государственной программы и подведомственными учреждениями (органами местного самоуправления). Далее, в марте-апреле, проводились конкурентные процедуры органами государственной власти Ростовской области и органами местного самоуправления и только в мае-июне текущего года были заключены государственные контракты (договоры) по закупке товаров и услуг. По состоянию на 20 июля текущего года осуществляется проведение работ по адаптации в соответствии с установленным графиком. Выполнение договорных обязательств, освоение средств планируется осуществить до конца текущего года.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» низкое освоение бюджетных средств обусловлено рядом причин. В их числе:

- поздние сроки проведения конкурсных процедур по объектам в связи с жалобами УФАС;
- технология производства работ (закрытие форм и оплата работ производится после монтажа оборудования, с учетом его поставки в III–IV кварталах);
- сроки выполнения работ, согласно заключенным договорам, приходятся на конец текущего года (оплата в III–IV кварталах).

По информации ответственного исполнителя госпрограммы – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области – мероприятия находятся на контроле и риски неосвоения средств в настоящее время отсутствуют.

Выводы.

1. Объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета на 2020 год по всем госпрограммам соответствовал законодательно утвержденному объему бюджетных ассигнований.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за январь–июнь 2020 года составило 87 504 755,4 тыс. рублей, или 42,8% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

3. Выше среднего уровня исполнены расходы по 9 государственным программам: «Региональная политика» – 76,3%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 63,1%, «Содействие занятости населения» – 61,6%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 52,5%, «Развитие образования» – 50,5%, «Социальная поддержка граждан» – 49,0%, «Развитие физической культуры и спорта» – 47,2%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 45,2%, «Развитие культуры и туризма» – 44,4 процента.

4. Низкий уровень исполнения (менее 30%) сложился по следующим госпрограммам: «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» – 1,8%, «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики» – 13,0%, «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» – 17,6%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 21,1%, «Развитие транспортной системы» – 23,5%, «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 26,7%, «Молодежная политика и социальная активность» – 27,9%, «Доступная среда» – 28,8%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 29,8 процента.

5. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе–июне текущего года явились: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, запланированное осуществление платежей в III–IV кварталах текущего года, перечисление субсидий по мере поступления заявок и в соответствии с планами реализации государственных программ, поздние сроки проведения конкурсных процедур, а также введение ограничительных мер по снижению распространения новой коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации и Ростовской области, вследствие чего часть мероприятий госпрограмм перенесена на II полугодие 2020 года.

**Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения**

Л.В. Андреев

III. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2020 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области
2	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2018 и 2019 годы
3	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2018 и 2019 годы
4	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2018 и 2019 годы
5	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2018 и 2019 годы
6	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства промышленности и энергетики Ростовской области за 2019 год
7	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2019 год
8	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства транспорта Ростовской области за 2019 год
9	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2019 год
10	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2019 год
11	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2019 год

№ п/п	Наименование вопросов
12	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области за 2019 год
13	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Региональной службы по тарифам Ростовской области за 2019 год
14	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Государственной жилищной инспекции Ростовской области за 2019 год
15	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2020 года
16	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области за 2019 год
17	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Правительства Ростовской области за 2019 год
18	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2019 год
19	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области за 2019 год
20	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства здравоохранения Ростовской области за 2019 год
21	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства культуры Ростовской области за 2019 год
22	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2019 год
23	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области за 2019 год
24	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства труда и социального развития Ростовской области за 2019 год
25	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2019 год
26	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2019 год

№ п/п	Наименование вопросов
27	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2019 год
28	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области за 2019 год
29	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2019 год
30	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2019 год
31	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2019 год
32	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента потребительского рынка Ростовской области за 2019 год
33	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления ветеринарии Ростовской области за 2019 год
34	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственной службы занятости населения Ростовской области за 2019 год
35	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2019 год
36	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по управлению архивным делом Ростовской области за 2019 год
37	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по молодежной политике Ростовской области за 2019 год
38	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по охране объектов культурного наследия Ростовской области за 2019 год
39	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2019 год
40	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области за 2019 год
41	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области за 2019 год

№ п/п	Наименование вопросов
42	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2019 год
43	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – административной инспекции Ростовской области за 2019 год
44	О внесении изменения в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год
45	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год
46	О результатах контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Правительством Ростовской области» за 2019 год и текущий период 2020 года
47	О результатах контрольного мероприятия использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – управлением ветеринарии Ростовской области за 2018, 2019 годы и текущий период 2020 года
48	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Валуевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год
49	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мокроельмутянское сельское поселение» Пролетарского района за 2019 год
50	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Победенское сельское поселение» Волгодонского района за 2019 год
51	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Прогрессовское сельское поселение» Волгодонского района за 2019 год
52	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рябичевское сельское поселение» Волгодонского района за 2019 год
53	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Уляшкинское сельское поселение» Каменского района за 2019 год
54	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Алексеевское сельское поселение» Октябрьского района за 2019 год
55	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Бакланниковское сельское поселение» Семикаракорского района за 2019 год
56	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Бессергеновское сельское поселение» Октябрьского района за 2019 год
57	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Большемечетновское сельское поселение» Семикаракорского района за 2019 год

№ п/п	Наименование вопросов
58	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Задоно-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района за 2019 год
59	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Коммунарское сельское поселение» Октябрьского района за 2019 год
60	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красюковское сельское поселение» Октябрьского района за 2019 год
61	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красновское сельское поселение» Каменского района за 2019 год
62	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнеталовское сельское поселение» Миллеровского района за 2019 год
63	О результатах контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области»
64	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год
65	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год
66	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год
67	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год
68	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год
69	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год
70	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2019 год
71	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» на предоставление субсидии некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, в том числе домов, являющихся объектами культурного наследия»

№ п/п	Наименование вопросов
72	О результатах контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области»
73	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рогожкинское сельское поселение» Азовского района за 2019 год

Кроме того, во II квартале 2020 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Матвеево-Курганский район» на финансирование расходов по строительству водопроводных сетей в с. Марфинка Матвеево-Курганского района Ростовской области.

2. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области».

3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в 2019 году в министерстве экономического развития Ростовской области, являющемся ответственным исполнителем 8 региональных проектов: «Системные меры развития международной кооперации и экспорта», «Экспорт услуг», «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности», «Расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию», «Акселерация субъектов МСП», «Популяризация предпринимательства», «Системные меры по повышению производительности труда», «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях».

4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в 2019 году в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области, являющемся ответственным исполнителем региональной программы «Цифровое развитие экономики Ростовской области».

5. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в 2019 году в министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области, являющемся ответственным исполнителем 2 региональных проектов – «Сохранение уникальных водных объектов в Ростовской области»; «Сохранение лесов в Ростовской области».

6. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область, оценка (анализ) деятельности органов исполнительной власти Ростовской области по привлечению инвестиций в Ростовскую область и достижению стратегических целей».

7. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в 2019 году в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, являющемся ответственным исполнителем региональных проектов – «Создание системы поддержки фермеров и

развитие сельской кооперации», «Экспорт продукции АПК».

8. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в 2019 году в министерстве транспорта Ростовской области, являющемся ответственным исполнителем региональных проектов «Дорожная сеть», «Безопасность дорожного движения», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства».

9. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в 2019 году в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, являющемся ответственным исполнителем региональных проектов «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами», «Чистая страна», «Формирование комфортной городской среды», «Чистая вода».

10. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в 2019 году в министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, являющемся ответственным исполнителем региональных проектов «Жилье», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

11. Контрольное мероприятие, проведенное в I квартале текущего года по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

12. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

13. Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Правительством Ростовской области» за 2019 год и текущий период 2020 года.

14. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Валуевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год.

15. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Куйбышевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 и 2019 годы.

16. Проверки годовых отчетов об исполнении бюджета за 2019 год следующих муниципальных образований: муниципального образования «Победенское сельское поселение» Волгодонского района; муниципального образования «Прогрессовское сельское поселение» Волгодонского района; муниципального образования «Рябичевское сельское поселение» Волгодонского района; муниципального образования «Красновское сельское поселение» Каменского района; муниципального образования «Уляшкинское сельское поселение» Каменского района; муниципального образования «Верхнета-ловское сельское поселение» Миллеровского района; муниципального образования

«Мокроельмутянское сельское поселение» Пролетарского района.

17. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год.

18. Проверки годовых отчетов об исполнении бюджета за 2019 год следующих муниципальных образований: муниципального образования «Алексеевское сельское поселение» Октябрьского района; муниципального образования «Бакланниковское сельское поселение» Семикаракорского района; муниципального образования «Бессергеновское сельское поселение» Октябрьского района; муниципального образования «Большемечетновское сельское поселение» Семикаракорского района; муниципального образования «Задано-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района; муниципального образования «Коммунарское сельское поселение» Октябрьского района; муниципального образования «Красюковское сельское поселение» Октябрьского района.

19. Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Родионово-Несветайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».

20. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год.

21. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района за 2019 год.

22. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

23. Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством культуры Ростовской области» за 2019 год и текущий период 2020 года.

IV. Официальная хроника

29 июня в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялся российско-китайский семинар на тему «Жилищная политика, жилищно-коммунальное хозяйство, комфортная городская среда: особенности аудита в указанных сферах», проводимый с участием Национального контрольно-ревизионного управления Китайской Народной Республики (НКРУ КНР) и Пекинского муниципального аудиторского бюро.

Мероприятие проводилось в формате видеоконференции, в нем приняли участие: аудитор Счетной палаты Российской Федерации С.Ю. Орлова, директор Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты РФ Т.А. Махмутов, директор Департамента аудита регионального развития и ЖКХ Счетной палаты РФ М.К. Ковалевич и его заместитель Л.В. Богданов, а также начальник инспекции Департамента аудита регионального развития и ЖКХ А.В. Глазачев. Модератором видеодискуссии выступил директор Департамента международного и регионального сотрудничества Т.А. Махмутов.

Со стороны НКРУ КНР в работе семинара участвовали: генеральный директор Департамента международного сотрудничества г-н Цзян Хайин, генеральный директор Департамента аудита социального обеспечения г-н Вень Хуаи, заместитель директора отдела двустороннего взаимодействия Департамента международного сотрудничества г-жа Дин Юе, заместитель директора отдела III Департамента аудита социального обеспечения г-н Джан Вей.

Также на встрече в режиме видео-конференц-связи присутствовали представители Пекинского муниципального аудиторского бюро: заместитель генерального директора г-н Го Тхун, заместитель директора отдела аудита городской администрации г-н Джи Чхэн, заместитель директора отдела аудита социального обеспечения г-н Ли Вей.

В мероприятии приняли участие контрольно-счетные органы более 50 субъектов Российской Федерации. Контрольно-счетную палату Ростовской области представляли: председатель Палаты, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун, аудитор КСП Ростовской области И.В. Галушкин и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты области Л.В. Андреев.

В ходе видеоконференции были рассмотрены особенности проведения аудита отдельных вопросов формирования комфортной городской среды, жилищной политики и жилищно-коммунального хозяйства. С соответствующим докладом выступила аудитор Счетной палаты РФ С.Ю. Орлова.

Аудитор Счетной палаты РФ также предложила провести российско-китайскую стратегическую сессию с целью развития тематики жилищной политики, ЖКХ и комфортной городской среды. Ожидается, что мероприятие состоится в следующем году с участием представителей высших органов аудита двух стран и подключением к работе региональных контрольно-счетных органов.

В ходе семинара об актуальных вопросах организации внешнего государственного финансового контроля регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в своем выступлении доложил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун.

В рамках мероприятия со стороны КНР с докладом также выступил генеральный директор Департамента аудита социального обеспечения Национального контрольно-ревизионного управления Китайской Народной Республики г-н Вень Хуаи, который рассказал об аудите жилищных проектов, субсидируемых правительством Китая.

О проведенном исследовании эффективности использования государственных средств, выделенных на сортировку мусора в Пекине, присутствующим сообщил заместитель генерального директора Пекинского муниципального аудиторского бюро г-н Го Тхун.

По итогам выступлений российских и китайских представителей аудиторского сообщества состоялись дискуссии, в ходе которых участники семинара смогли обсудить интересующие их вопросы.

9 июля в Москве состоялось заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством заместителя Председателя Совета КСО, заместителя Председателя Счетной палаты Российской Федерации Г.С. Изотовой.

Заседание проходило в режиме видеоконференции с участием со стороны Счетной палаты Российской Федерации: заместителя руководителя аппарата Счетной палаты РФ Е.В. Лисютина; члена Президиума Совета КСО, директора Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты РФ Т.А. Махмутова; ответственного секретаря Совета КСО, начальника отдела Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты РФ О.С. Морозовой и ее заместителя Ю.В. Королькова.

В работе Президиума Совета КСО в режиме видео-конференц-связи приняли участие члены Президиума, руководители отделений Совета КСО при Счетной палате РФ в 7 федеральных округах: Центральном, Южном, Северо-Кавказском, Приволжском, Уральском, Сибирском и Дальневосточном. Южный федеральный округ на заседании представлял председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в ЮФО, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В ходе заседания была заслушана информация об итогах работы за I полугодие 2020 года комиссий Совета КСО при Счетной палате РФ: по правовым вопросам, по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, по повышению квалификации сотрудников контрольно-счетных органов, по вопросам методологии, по этике и информационно-аналитической комиссии.

Кроме того, Президиум заслушал отчеты об итогах работы отделений Совета в федеральных округах за I полугодие 2020 года.

С отчетом о работе отделения Совета в Южном федеральном округе выступил председатель отделения, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В своем выступлении председатель Палаты отметил, что в отчетном периоде работа отделения строилась с учетом ограничительных мер, предпринятых в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции.

Так, запланированную к проведению в апреле в городе Севастополе дискуссионную площадку руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Практика организации и осуществления контроля за реализацией национальных (федеральных, региональных) проектов контрольно-счетными органами

субъектов Российской Федерации» было предложено перенести на октябрь текущего года. Соответствующее изменение отражено в плане работы Совета.

Во исполнение протокольных поручений совместного заседания Президиума Совета и Совета от 19 декабря 2019 года члены отделения в режиме видео-конференц-связи принимали активное участие в работе комиссий Совета: по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, по вопросам методологии и повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов, по правовым вопросам и этике, информационно-аналитической комиссии.

По итогам заседания Комиссии Совета по вопросам методологии, проведенном в формате видеоконференции 25 июня текущего года, представитель отделения был включен в состав рабочей группы по анализу практики применения контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации риск-ориентированного подхода при осуществлении внешнего государственного финансового контроля.

В рамках оказания практической помощи Контрольно-счетной палате города Севастополя контрольно-счетными органами отделения осуществлялось консультирование по отдельным вопросам осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, а также методологическое обеспечение, в том числе на основе материалов и документов, разработанных комиссиями Совета.

Во исполнение плана работы Совета в отчетном периоде было обеспечено участие членов отделения в предусмотренных обучающих семинарах Счетной палаты Российской Федерации.

Также отделение участвовало в режиме видео-конференц-связи в семинарах-сообщениях Счетной палаты Российской Федерации для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на темы «Незавершенное строительство» и «Методика оценки целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных на составление и уточнение списков кандидатов в присяжные заседатели».

Отделение взаимодействовало с представительством Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе. В частности, по вопросам использования средств регионального бюджета, межбюджетных трансфертов, в том числе расходования средств, направленных на реализацию мероприятий по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции, а также государственно-социальной поддержке отдельных слоев населения, отечественных бизнес-структур и предпринимателей.

В отчетном периоде по приглашению заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе А.А. Сафронова председатель отделения принимал участие в работе совещания по вопросу «О выполнении поручений Президента Российской Федерации и результатах контрольно-надзорной деятельности при реализации национальных проектов в Южном федеральном округе», где выступил с информацией о результатах мониторинга и контроля реализации национальных и региональных проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации Южного федерального округа и задачах на 2020 год.

В рамках заседания Президиума Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации был переизбран председатель отделения Совета КСО в Северо-Западном федеральном округе. Им стала председатель Контрольно-счетной палаты Вологодской области И.В. Карнакова.

В ходе встречи были заслушаны информации: о внесении изменений в Положение

о Совете и в положения о комиссиях и отделениях Совета, о внесении изменений в план работы Совета и в планы работы комиссий и отделений Совета на 2020 год, о внесении изменений в составы комиссий Совета, о концепции взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и др.

По итогам встречи Президиумом приняты соответствующие решения. В том числе:

– одобрены предложения по направлениям стандартизации внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;

– комиссиям Совета КСО и отделениям Совета в федеральных округах предложено продолжить работу по выполнению планов работы на 2020 год;

– одобрены изменения в Положение о Совете и в положения о комиссиях и отделениях Совета;

– утверждены изменения в план работы Совета и в планы работы комиссий и отделений Совета на 2020 год.

Также был принят ряд других решений.

28 июля на заседании комитета Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности депутатами был рассмотрен проект отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год.

В заседании комитета принял участие и выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. В своем выступлении он представил заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год.

Информационной базой для подготовки заключения стали: результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета; результаты проверок, которые были проведены Палатой в отчетном году в части средств областного бюджета 2019 года; данные об исполнении областного бюджета, направляемые ежеквартально Правительством Ростовской области; дополнительная информация отдельных главных распорядителей средств областного бюджета; информация об итогах социально-экономического развития Ростовской области в 2019 году.

Как отметил в своем выступлении В.И. Хрипун, выявленные отдельные отклонения в отчетности носили технический характер и не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, а также на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год.

Сложившиеся параметры государственного долга области свидетельствуют о проведении взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей региона в заемном финансировании, поддержании объема и структуры государственного долга на безопасном уровне.

Кроме того, при подготовке заключения Палатой были учтены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в части выявленных нарушений и недостатков при работе со средствами областного бюджета 2019 года и собственностью с учетом последующей реализации представлений Палаты по устранению выявленных нарушений.

Учитывая вышеизложенное, отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год был рекомендован Контрольно-счетной палатой Ростовской области к рассмотрению и утверждению Законодательным Собранием.

3 августа в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области, проводимое в режиме видео-конференц-связи под руководством Губернатора области В.Ю. Голубева.

В ходе мероприятия его участниками были рассмотрены итоги реализации региональных проектов за I полугодие 2020 года. С соответствующим докладом выступила начальник управления проектной деятельности при Губернаторе Ростовской области А.Г. Булатова.

О вводе мощностей по утилизации и переработке ТКО (о ходе строительства МЭОКов) в своем выступлении сообщил и. о. министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области М.Ю. Полухин.

Информацию о ходе реализации проекта «Эффективный регион» членам Совета представил министр экономического развития Ростовской области М.В. Папушенко. Содокладчиком выступил глава администрации г. Волгодонска В.П. Мельников.

Участие в заседании Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

16 сентября в Москве в формате видеоконференции состоялось очередное заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам.

В работе заседания участвовали: заместитель руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин, начальник отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты Российской Федерации О.С. Морозова, члены комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по правовым вопросам – представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Открыла заседание комиссии ее председатель – председатель КСП Новосибирской области Е.А. Гончарова.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в мероприятии в режиме видео-конференц-связи приняла начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

В рамках рабочей встречи была заслушана информация председателя комиссии Е.А. Гончаровой о ходе выполнения плана работы комиссии на 2020 год.

Также, согласно повестке заседания, комиссией рассматривались вопросы: об обращении заместителя председателя Союза муниципальных КСО, председателя КСП г. Перми М.Ф. Батуевой о включении в состав комиссии СКСО по правовым вопросам членов МКСО; о проекте заключения на обращение Контрольно-счетной палаты Еврейской автономной области об обоснованности возбуждения административного производства контрольно-счетными органами при получении информации о наличии признаков административных правонарушений, установленных Федеральным казначейством; о предложениях по внесению изменений в Примерный порядок рассмотрения обращений и запросов по вопросам правового обеспечения организации и деятельности КСО.

По итогам заседания состоялось обсуждение его участниками обозначенных вопросов.

17 сентября в г. Ростове-на-Дону в режиме видео-конференц-связи состоялось засе-

дание комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева.

Участие в заседании принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В рамках проводимого мероприятия обсуждались вопросы продления моратория на проведение надзорных проверок бизнеса в Ростовской области до 31 декабря 2020 года, а также деятельность по устранению административных барьеров для предпринимателей.

Мера по запрету проверок бизнеса направлена на поддержку предпринимателей, оказавшихся в сложных условиях из-за ограничительных мер, связанных с COVID-19. Губернатором было поручено подготовить проект распоряжения, предусматривающий продление до конца года моратория на проведение проверок субъектов малого и среднего бизнеса.

24 сентября в формате видеоконференции состоялся круглый стол для региональных контрольно-счетных органов на тему «Основные инструменты анализа национальных проектов». Организатором мероприятия выступила Счетная палата Самарской области при участии Счетной палаты Российской Федерации.

Со вступительным словом к участникам круглого стола обратились заместитель руководителя Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин и директор Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ Т.А. Махмутов.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе семинара-совещания посредством видео-конференц-связи принимали участие: аудиторы Палаты Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов, И.В. Галушкин, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев, главный инспектор КСП Ростовской области В.В. Кочергина и консультант управления ЭАиОО Палаты Н.П. Ануфриева.

С докладами об основных инструментах анализа национальных проектов и опыте работы с ними региональных контрольно-счетных органов выступили: председатель Счетной палаты Самарской области Е.В. Дуброва, аудитор Счетной палаты Республики Татарстан А.А. Якупов, председатель Счетной палаты Ульяновской области И.И. Егоров, председатель Счетной палаты Свердловской области Е.В. Новоторженцева, председатель Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики С.И. Аристова, председатель Контрольно-счетной палаты Челябинской области А.А. Лошкин, председатель Контрольно-счетной палаты Иркутской области И.П. Морохоева.

Участники мероприятия обсудили современные методы анализа данных, инструментарий, а также дальнейшие перспективы развития взаимодействия и повышения эффективности деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации при анализе национальных проектов.

30 сентября в Москве в режиме видео-конференц-связи проведено очередное заседание Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Москвы В.А. Двуреченских.

В рабочей встрече приняли участие члены Комиссии – руководители и представители Счетной палаты РФ и региональных контрольно-счетных органов страны.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В рамках встречи был заслушан доклад о ходе выполнения мероприятия «Анализ практики осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации бюджетных полномочий по финансово-экономической экспертизе нормативно-правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации в части, касающейся расходных обязательств субъекта Российской Федерации, формирование предложений по результатам анализа», представленный председателем Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики С.И. Аристовой.

О ходе выполнения мероприятия «Анализ практики контроля региональных проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, формирование предложений по результатам анализа» членам комиссии доложила в своем выступлении заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга Ю.С. Русакова.

С проектом примерной программы проведения контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия по оценке реализации национального проекта выступил заместитель директора Департамента по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области стратегического аудита аппарата Счетной палаты Российской Федерации Д.Г. Гайнулин.

О ходе выполнения мероприятия «Анализ практики применения КСО риск-ориентированного подхода при осуществлении внешнего государственного финансового контроля, формирование предложений по результатам анализа» членам Комиссии сообщил аудитор Контрольно-счетной палаты Ярославской области А.Ю. Волков.

Кроме того, на рассмотрение участников заседания была представлена информация председателя Комиссии В.А. Двуреченских о ходе выполнения мероприятия «Формирование единых подходов к квалификации неэффективного использования бюджетных средств».

В завершение мероприятия были также рассмотрены предложения по изменению состава Комиссии Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии и заслушана информация о подготовке Плана работы Комиссии на 2021 год.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, 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

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, президент ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по международным отношениям

С.А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, заведующий кафедрой прикладной конфликтологии и медиации Института социологии и регионоведения, профессор кафедры государственного (конституционного) права ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к. э. н., доцент, директор Южно-российского института управления РАНХиГС при Президенте РФ

Н.А. Калашикова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, 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

Главный (ответственный) редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Выпуск № 3 (71) октябрь 2020

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.

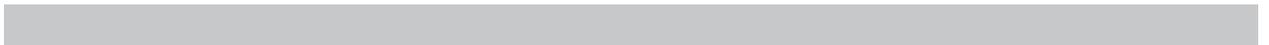
Отпечатано: ИП Ютишев А.С. 344004, г. Ростов-на-Дону, пл. Рабочая, 25, тел. (863) 263-05-56.
Тираж 100 экз. Заказ № 895 от 30.10.2020 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно



A series of horizontal dotted lines spaced evenly down the page, providing a template for writing or data entry.





A series of horizontal dotted lines spaced evenly down the page, providing a template for writing.

