

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2016 года	4
1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	4
1.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014–2015 годах»	20
1.3. Информация о результатах проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде имущественного вклада, и эффективности его использования за 2013 год, 2014 год, 2015 год и текущий период 2016 года	36
1.4. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянское с/п, а также на оказание МБДОУ детский сад №55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу.	53
1.5. Информация о результатах проверки эффективности использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкологический диспансер»	58
1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года	64
1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года	67

- 1.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года76
- 1.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения86
- 1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зерноградский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года97
- 1.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Чертовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года 113
- II. Экспертно-аналитические мероприятия 130**
- 2.1. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» за 2012–2015 годы и текущий период 2016 года 130
- 2.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I полугодие 2016 года..... 133

2.3.	Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2016 года.....	138
III.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2016 года	143
IV.	Официальная хроника	150

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2016 года

1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20 июня 2016 № 105, программа проведения контрольного мероприятия от 20 июня 2016, удостоверение на право проведения проверки от 20 июня 2016 года № 79.

Цели контрольного мероприятия:

- дать оценку экономности использования бюджетных средств, выделенных на оказание медицинской помощи наркологическим больным, соблюдения установленного законодательством порядка при расходовании бюджетных средств на оказание медицинской помощи наркологическим больным;
- оценить эффективность использования бюджетных средств и степень реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи наркологическим больным, доступность и удовлетворение потребности наркологических больных в оказании им медицинской помощи, наличие причин, ограничивающих доступность граждан к своевременной и качественной медицинской помощи;
- оценить степень достижения целей и реализации задач государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», социальную результативность реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи наркологическим больным;
- выработать рекомендации по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на оказание медицинской помощи наркологическим больным.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Наркологический диспансер»; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие порядок организации работы, осуществления расходов в медицинских организациях; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие использование бюджетных средств, выделенных на оказание медицинской помощи наркологическим больным; отчеты, журналы исследований, аналитические материалы и иные документы о мероприятиях, направленных на профилактику, раннюю диагностику, своевременное лечение и реабилитацию

наркологических больных, снижение заболеваемости алкоголизмом, наркоманией в Ростовской области; справочные и информационные материалы.

Объекты контрольного мероприятия: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области, министерство здравоохранения) – возглавляет министр Т.Ю. Быковская (весь период); – государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Наркологический диспансер» (далее – наркологический диспансер, диспансер), возглавляемое главным врачом Е.В. Малышко (весь период), включая 5 его филиалов.

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

Период, охватываемый контрольным мероприятием: 2015 год, текущий период 2016 года, охваченный анализом – 2011 год – текущий период 2016 года.

В ходе аудита эффективности основное внимание было уделено изучению эффективности использования бюджетных средств и степени реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи наркологическим больным, доступности и удовлетворения потребности наркологических больных в оказании им медицинской помощи, оценке степени достижения целей и задач программных мероприятий.

При проведении аудита были использованы разработанные Палатой критерии аудита эффективности, согласованные с министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской.

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности сформированы с учетом материалов антинаркотической комиссии Ростовской области Правительства Ростовской области, а также мнения сотрудников ГБОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет», привлеченных в качестве независимых специалистов.

В ходе аудита эффективности проверен весь объем бюджетных средств, направленных в 2015 году и текущем периоде 2016 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи наркологическим больным, в сумме 409,3 млн. рублей.

Одновременно проведен анализ за период с 2011 по 2015 годы бюджетных средств на оказание медицинской помощи наркологическим больным в объеме 1 474,3 млн. рублей, доходов наркологического диспансера от приносящей доход деятельности в объеме 704,3 млн. рублей, динамики трудовых ресурсов, состояния материально-технической базы диспансера, а также показателей по алкоголизму, наркомании в Ростовской области.

В ходе аудита эффективности учтены результаты социологического исследования «Мнение жителей Ростовской области о незаконном обороте и потреблении наркотиков в 2015 году», проведенного по заказу Правительства Ростовской области Всероссийским центром изучения общественного мнения (филиал по Южному федеральному округу); анкетирования мнения пациентов,

обратившихся за амбулаторной помощью, и пациентов стационарных отделений о качестве оказания им медицинской помощи и оценки удовлетворенности ею; внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности в наркологическом диспансере.

В результате аудита эффективности установлено следующее.

Основной целью государственной политики в области здравоохранения в соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года является формирование системы, обеспечивающей доступность медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения.

С 2014 года в Ростовской области действуют государственная программа Ростовской области «Развитие здравоохранения», государственным заказчиком – координатором которой является минздрав области, и государственная программа Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», участником которой является минздрав области.

Государственная программа Ростовской области «Развитие здравоохранения» утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 593 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» (с изм.)

Оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» осуществляется в ходе мероприятий подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» и подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации».

Оценка эффективности проводимых мероприятий основана на показателях динамики социально-экономических потерь Ростовской области в связи с употреблением населением алкоголя, наркотических средств и табака. К показателям, достижение которых предусматривается реализацией данной Программы, относятся: увеличение числа больных алкоголизмом, находящихся в ремиссии от 1 года до 2 лет, до 10,2 случая на 100 больных алкоголизмом; увеличение числа больных алкоголизмом, находящихся в ремиссии более 2 лет, до 6,7 случая на 100 больных алкоголизмом; увеличение числа наркологических больных, находящихся в ремиссии от года до 2 лет, до 9,8 случая на 100 наркологических больных; увеличение числа наркологических больных, находящихся в состоянии ремиссии более 2 лет, до 6,9 случая на 100 наркологических больных; стабилизация показателя «Доля больных алкоголизмом, воздерживающихся от употребления алкоголя на фоне курсового лечения лекарственным препаратом пролонгированного действия» на уровне 45 процентов.

Государственная программа Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» утверждена постановлением Пра-

вительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 600 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (с изм.).

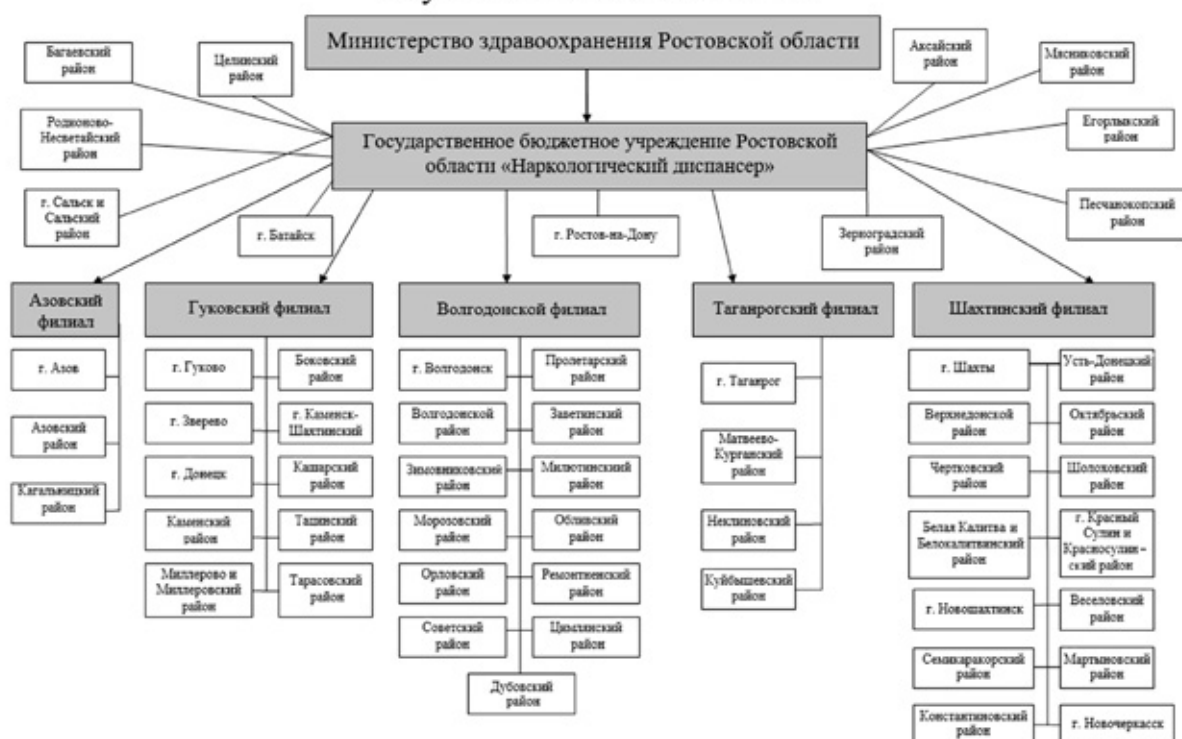
Оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» осуществляется в ходе мероприятий подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту».

Для оценки результатов реализации подпрограммы используются показатели: доля больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию, длительность ремиссии у которых составляет не менее 2 лет, по отношению к общему числу больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию; доля обучающихся и воспитанников, прошедших обучение по образовательным программам профилактической направленности.

В настоящее время в Ростовской области создана и действует сеть кабинетов по профилактике и лечению табакокурения на базе государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Наркологический диспансер».

Наркологический диспансер имеет в своем составе 5 филиалов (Азовский, Волгодонской, Гуковский, Таганрогский и Шахтинский) и является единым специализированным учреждением, оказывающим специализированную помощь населению Ростовской области в 12 городских округах и 43 муниципальных образованиях. Структура ГБУ РО «НД» с учетом закрепленных за филиалами и головным учреждением территорий указана ниже.

Схема подчинения наркологической службы Ростовской области



Алкоголизм и наркомания являются самыми распространенными социально значимыми заболеваниями.

В 2015 году в Ростовской области было зарегистрировано 67 510 больных наркологическими расстройствами, что составило около 1,6% общей численности населения Ростовской области.

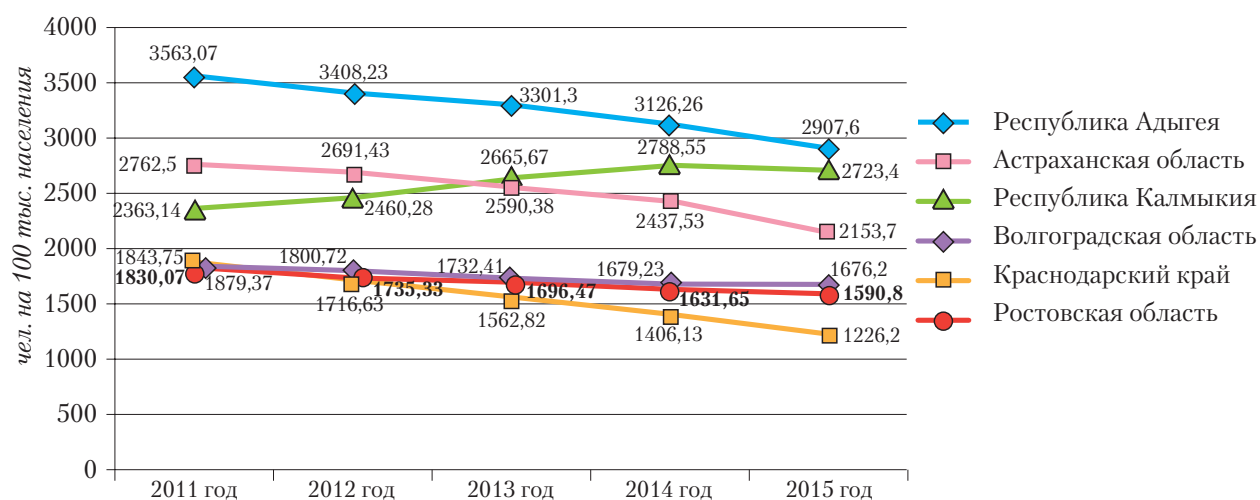
Из них: больные алкоголизмом, алкогольными психозами и лица, употребляющие алкоголь с вредными последствиями, – 76,5% от общего числа зарегистрированных больных (51 627 чел.); больные наркоманией и лица, злоупотребляющие наркотиками, – 22,7% (15 343 чел.); больные токсикоманией и лица, злоупотребляющие ненаркотическими психоактивными веществами, – 0,8% (540 чел.)

Принимаемые меры по оказанию медицинской помощи наркологическим больным, оптимизации диспансерного наблюдения, проведению профилактических мероприятий в целом позволили достичь определенных позитивных результатов.

Общая заболеваемость наркологическими расстройствами в 2015 году по сравнению с 2011 годом снизилась на 13,7 процента. На протяжении ряда лет этот показатель в Ростовской области остается стабильно ниже показателя в целом по Российской Федерации. По уровню заболеваемости наркологическими расстройствами Ростовская область среди субъектов Российской Федерации занимает 23 место, среди субъектов, входящих в состав Южного федерального округа, – 2 место (после Краснодарского края).

Динамика показателей по субъектам Российской Федерации, входящим в состав Южного федерального округа, отражена ниже (рисунок № 1).

Рисунок № 1



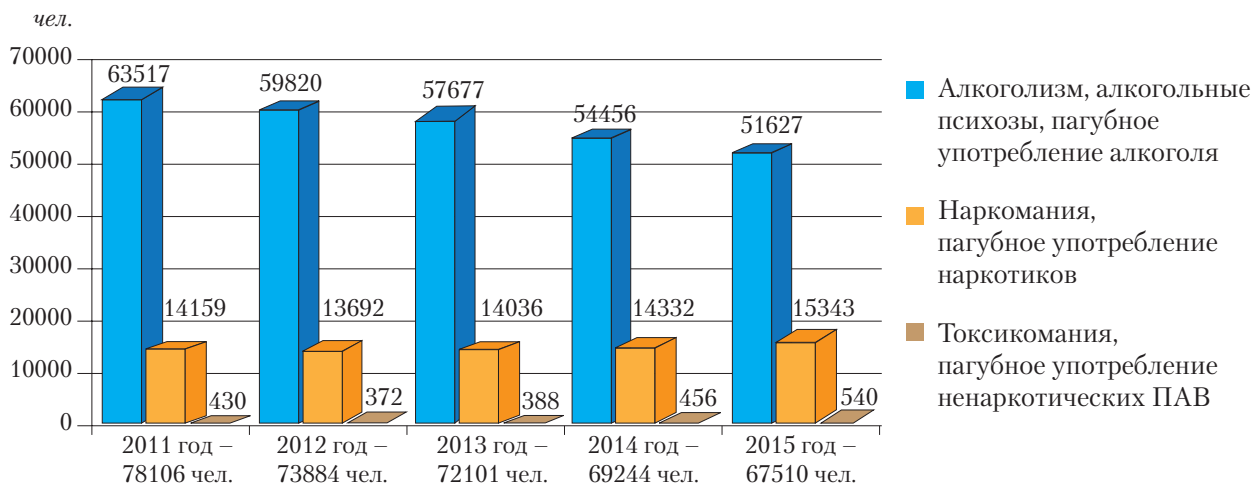
Наибольшая распространенность наркологических расстройств зарегистрирована в городах Шахты, Азове, Гуково, Новошахтинске, Каменске-Шахтинском, Цимлянском, Песчанокопском, Матвеево-Курганском районах.

Согласно статистическим наблюдениям распространенность психических и поведенческих расстройств, связанных с употреблением психоактивных веществ,

выше среди мужчин. Соотношение мужчин и женщин в 2015 году составило 6,5:1.

За пять лет отмечено снижение числа больных алкоголизмом, психозами и злоупотребляющих алкоголем на 18,7%, увеличение регистрации больных наркоманией и лиц, злоупотребляющих наркотиками, на 8,4% и больных токсикоманией и лиц, злоупотребляющих ненаркотическими психоактивными веществами, на 25,6 процента (рисунок № 2).

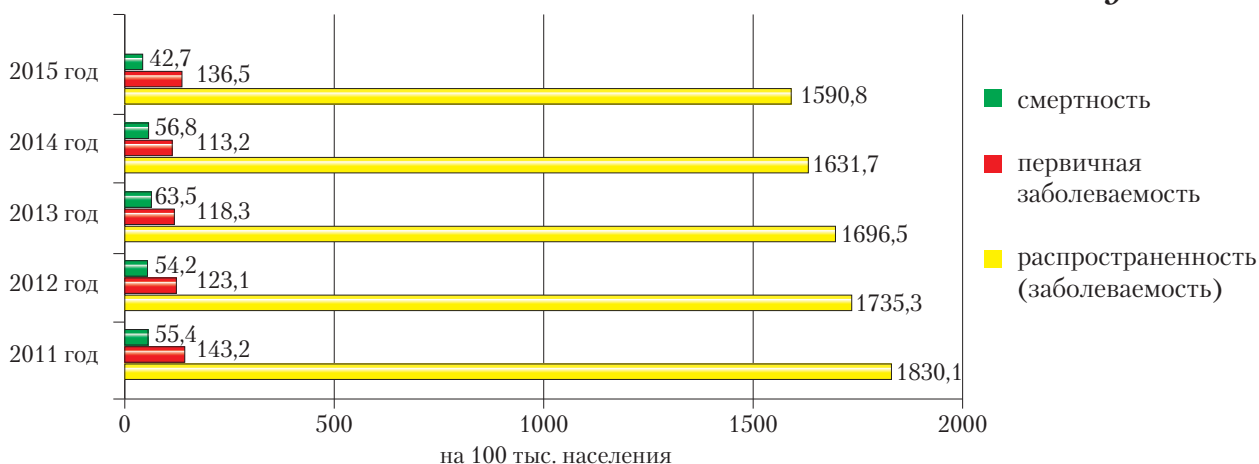
Рисунок № 2



Заболевания наркологическими расстройствами среди пациентов в возрасте до 20 лет составляют 2,1% от общего числа заболеваний, 20–39 лет – 50,7%, 40–59 лет – 39,7%, 60 лет и старше – 7,5 процента. За последние 5 лет такое соотношение практически неизменно.

В 2015 году отмечен рост первичной заболеваемости (рисунок № 3). Это результат реализации комплекса мероприятий по профилактике, ориентированной на все население Ростовской области, включая молодежь, и раннему выявлению заболеваемости.

Рисунок № 3



Из общего числа потребителей наркотиков в 2015 году 61,4% употребляли

наркотики инъекционным способом. За 5 лет данный показатель в Ростовской области уменьшился на 4,3%, по Российской Федерации – на 18,9 процента. Уровень ВИЧ-инфекции среди них растет: по Ростовской области с 1,5% в 2011 году до 4,4% в 2015 году, по Российской Федерации – с 15,1 до 19,9 процента.

Общий объем бюджетных средств на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» в 2015 году составил 250,1 млн. рублей, в 2016 году предусмотрен в сумме 254,4 млн. рублей. Это 1% в общей сумме расходов областного бюджета на здравоохранение.

В структуре бюджетных расходов основной удельный вес занимают расходы на выполнение диспансером государственного задания на оказание медицинской помощи наркологическим больным: в 2015 году – 95,1%, в 2016 году – 97,1 процента.

Следует отметить, что на протяжении ряда лет объем финансового обеспечения выполнения государственного задания практически не имеет роста и не учитывает изменения уровня инфляции.

Анализ показал, что выполнение государственного задания обеспечивается диспансером в том числе за счет использования доходов от приносящей доход деятельности, объем которых за пять лет вырос почти в 2,3 раза (рисунок № 4).

Рисунок № 4



В результате 60% расходов на оплату услуг связи были произведены за счет приносящей доход деятельности, 40% – за счет финансового обеспечения государственного задания. По оплате коммунальных услуг это соотношение сложилось соответственно в размере 57% и 43%; по расходам на содержание имущества – 73% и 27 процентов.

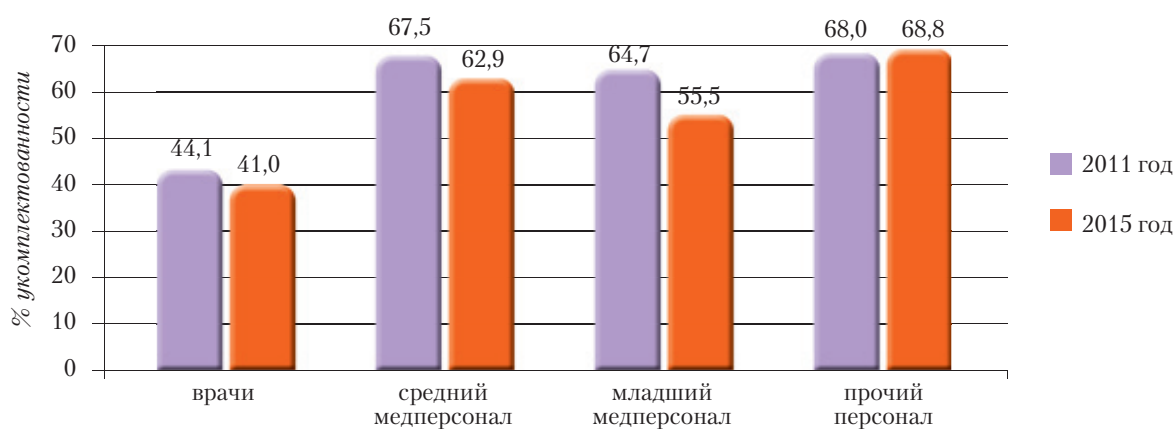
При этом только за счет средств от приносящей доход деятельности производились расходы по оплате услуг связи за межгород и Интернет; приобретению почтовых конвертов и марок; вывозу бытовых отходов; техническому обслуживанию и ремонту медицинской техники, транспортных средств, офисной техники;

возмещению коммунальных услуг по наркологическим кабинетам, расположенным в помещениях муниципальных медицинских организаций; текущему ремонту системы отопления; подготовке систем отопления к отопительному сезону и др.

Наряду с этим выполнение государственного задания, достижение показателей реализации государственных программ Ростовской области обеспечивается диспансером и за счет повышения интенсивности работы сотрудников.

Штатная численность наркологического диспансера, как показал аудит эффективности, на 1 января 2016 года составляла 55,2% от нормативной численности. За пять лет укомплектованность диспансера физическими лицами снизилась с 61,9% до 57,7%, что обусловлено отсутствием притока кадров в наркологическую службу (рисунок № 5).

Рисунок № 5



Согласно отчету о реализации государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» по итогам 2015 года целевой показатель «Число наркологических больных, находящихся в ремиссии от 1 года до 2 лет» составил 9,7 случая на 100 наркологических больных (соответствует плановому значению); «Число больных алкоголизмом, находящихся в ремиссии от 1 года до 2 лет» – 11,7 случая на 100 больных алкоголизмом среднегодового контингента (при плане 10,1); «Число больных алкоголизмом, находящихся в ремиссии более 2 лет» – 9,5 случая (при плане 6,6); «Число наркологических больных, находящихся в ремиссии более 2 лет» – 9,5 случая наркологических больных (при плане 8,6); «Доля больных алкоголизмом, повторно госпитализированных в течение года» – 20,3% (при плане 25%); «Доля больных наркоманиями, повторно госпитализированных в течение года» – 16,8% (при плане 29,2 процента).

Превышены целевые показатели по реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»: «Доля больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию, длительность ремиссии у которых составляет не менее двух лет, по отношению к общему числу больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию» – 7,3% (при плане 1,9%) и «Доля обучающихся и воспитанников, прошедших обучение по образовательным программам профилактической направленности» – 100% (при плане 85 процентов).

Как показал аудит эффективности, бюджетные средства, выделенные на оказание медицинской помощи наркологическим больным, израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами. Утвержденное наркологическому диспансеру государственное задание на 2015 год на оказание государственных услуг выполнено в полном объеме. Принимаются меры по обеспечению эффективности и результативности использования полученных бюджетных средств и товарно-материальных ценностей, реализации мероприятий государственных программ Ростовской области, направленных на оказание медицинской помощи наркологическим больным.

Вместе с тем были установлены нарушения и недостатки, устранение которых позволит реализовать имеющиеся возможности по повышению эффективности использования всех финансовых средств, улучшению уже достигнутых результатов.

Имело место несоответствие отдельных положений Устава наркологического диспансера действующему законодательству, некоторым локальным актам минздрава области, а также несоответствие Положений о филиалах наркологического диспансера Уставу и действующему законодательству.

Допущено осуществление наркологическим диспансером деятельности, не предусмотренной его Уставом, по предоставлению платных медицинских услуг юридическим лицам в 2015 году по 2 668 договорам на общую сумму 33,5 млн. рублей, в текущем периоде 2016 года по 1 932 договорам на общую сумму 26,9 млн. рублей.

Установлены факты получения диспансером доходов от приносящей доход деятельности при несоблюдении утвержденного Минздравсоцразвития России порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, в связи с заключением договоров на проведение медицинских осмотров работников только врачами-наркологами не с медицинским учреждением, в котором проводится в целом медосмотр, а непосредственно с учреждениями-работодателями. В 2015 году заключено 1 375 таких договоров на общую сумму 10,9 млн. рублей, в текущем периоде 2016 года – 1 367 договоров на общую сумму 8,4 млн. рублей.

Допущено нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части превышения в 2015 году установленного законом лимита (5%) годового объема закупок товаров, работ или услуг у единственного поставщика. Общий объем таких закупок составил 18,5% от общего объема закупок наркологического диспансера, или на сумму 8,9 млн. рублей. Сумма превышения составила 6,5 млн. рублей.

Выявлены нарушения при выполнении государственного задания на оказание государственных услуг.

Так, не выполнены плановые показатели по количеству посещений врача психиатра-нарколога в 12 наркологических кабинетах в г. Новошахтинске,

Боковском, Милютинском, Миллеровском, Семикаракорском, Пролетарском, Ремонтненском, Целинском, Цимлянском и Усть-Донецком районах, кабинетах для обслуживания детского населения г. Таганрога и г. Волгодонска.

Не обеспечена организация 4-разового режима лечебного питания в Азовском, Гуковском и Шахтинском филиалах диспансера. В нарушение утвержденных Минздравом Российской Федерации требований в названных филиалах неправомерно было организовано 3-разовое питание, что свидетельствует о ненадлежащем качестве предоставляемых медицинских услуг.

Кроме того, в Гуковском филиале наркологического диспансера в период с 1 января 2015 года по 23 февраля 2015 года из-за несвоевременного заключения государственных контрактов 131 больной круглосуточного стационара не был обеспечен лечебным питанием, в результате чего была предоставлена государственная услуга ненадлежащего качества. Расходы на питание больных в указанный период должны были составить 289,4 тыс. рублей.

Не обеспечено в текущем году выполнение в полном объеме углубленных медицинских осмотров, включающих проведение химико-токсикологических исследований, не реже 1 раза в квартал пациентов, находящихся на диспансерном наблюдении наркологического диспансера, а также исследований потребителей инъекционных наркотиков, состоящих на диспансерном наблюдении наркологического диспансера, на ВИЧ-инфекцию, вирусные гепатиты HBs и HCV. Согласно расчетам диспансера материальные затраты в год на расходные материалы для проведения в полном объеме исследований составляют 11,0 млн. рублей в год. Одной из существенных причин этого является отсутствие средств в необходимом объеме в плане финансово-хозяйственной деятельности наркологического диспансера на 2016 год.

Во всех 5 филиалах и в отделениях наркологического диспансера в г. Ростове-на-Дону допущено несоблюдение санитарно-эпидемиологических требований к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность, утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 18 мая 2010 года № 58, в части необеспечения нормативной площади помещений на 1 койку. При нормативе 6 кв. м на 1 койку фактически площадь палат на 1 койку составляет в среднем 4 кв. м. Наименьшие показатели отмечены в Шахтинском филиале – 2 кв. м и в Волгодонском филиале – 2,5 кв. м.

Допущено несоблюдение в 4 филиалах (за исключением Волгодонского филиала) и в отделениях наркологического диспансера в г. Ростове-на-Дону стандартов оснащения оборудованием кабинетов врача-психиатра-нарколога, наркологического отделения, отделения медико-социальной реабилитации и наркологического диспансера, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 30 декабря 2015 года № 1034н.

На балансе наркологического диспансера состоит 44 нежилых помещения общей площадью 14,7 тыс. кв. м, которые в основном построены ранее 1960 года. При этом в большинстве из них капитальный ремонт не проводился 10 лет и более.

Помещения, занимаемые наркологическим диспансером на основании до-

говоров безвозмездного пользования этих помещений, находящихся в муниципальной собственности, или договоров аренды, также в большинстве случаев не соответствуют требованиям СанПиН.

Так, помещение по адресу: пер. Соборный, дом № 43/10, общей площадью 174,9 кв. м, арендуемое наркологическим диспансером с 1988 года для осуществления медицинской деятельности (кабинет освидетельствования, химикотоксикологическая лаборатория) и находящиеся в краткосрочной аренде не соответствуют современным требованиям ни по мощности, ни по набору помещений, ни по пропускной способности. В ходе визуального осмотра установлено, что помещения, в которых находятся кабинет освидетельствования и химикотоксикологическая лаборатория, требуют капитального ремонта.

Следует отметить, что в государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения» средства на капитальный ремонт зданий наркологического диспансера, приобретение оборудования с целью его оснащения до 2020 года не предусмотрены.

Имели место нарушения при использовании средств от приносящей доход деятельности.

Так, в ходе аудита эффективности выявлено неправомерное осуществление строительно-монтажных работ по реконструкции здания объекта: «Здание Наркологического диспансера по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Баумана, 38» на сумму 7,5 млн. рублей и отнесение их по бухгалтерскому учету наркологического диспансера на расходы по капитальному ремонту.

Допущено неправомерное осуществление работ по строительству модульного здания в х. Маркин на сумму 5,6 млн. рублей при отсутствии правоустанавливающих документов и согласия собственника земли и отнесение их по бухгалтерскому учету наркологического диспансера на расходы по реконструкции одного из ранее приобретенных зданий.

По итогам оценки выполнения критериев по результатам аудита эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным 16 из 30 примененных критериев имеют оценку «соответствуют критерию». Это:

- наличие установленных показателей по алкоголизму, наркомании в Ростовской области с учетом территориальной заболеваемости;
- соответствие закупленных товаров установленным требованиям и их использование по назначению;
- использование бюджетных средств в соответствии с поставленными целями и задачами;
- достижение целевых показателей, установленных в рамках реализации государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» по оказанию медицинской помощи наркологическим больным;
- обеспечение информационной открытости; проведение информационно-разъяснительной работы;

– наличие обратной связи с пациентами по вопросу доступности и качества оказываемых им услуг, проведение анализа результатов проводимой в этом направлении работы и др.

По 14 критериям отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». К таким критериям относятся:

- оснащенность наркологического диспансера помещениями, оборудованием, медицинскими препаратами и иными средствами, необходимыми для качественного оказания медицинской помощи наркологическим больным;
- обеспечение потребности в квалифицированных медицинских кадрах;
- обеспечение потребности в материально-технических ценностях;
- соблюдение требований законодательства о государственных закупках;

достаточность объема финансового обеспечения наркологического диспансера на выполнение утвержденного ему государственного задания и др.

Оснований для оценки «не соответствует критерию» по результатам аудита эффективности не установлено.

По результатам анкетирования наркологическим диспансером мнения пациентов, обратившихся за амбулаторной помощью, и пациентов стационарных отделений о качестве оказания им медицинской помощи и оценки удовлетворенности ею, в среднем 85% опрошенных полностью удовлетворены предоставленной им медицинской помощью.

Выводы по результатам аудита эффективности:

1. Общий объем бюджетных средств на оказание медицинской помощи наркологическим больным в 2015 году составил 250,1 млн. рублей, на 2016 год предусмотрен в сумме 254,4 млн. рублей.

В ходе аудита эффективности проверен весь объем бюджетных средств, направленных в 2015 году и текущем периоде 2016 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи наркологическим больным.

Одновременно проведен анализ за период с 2011 по 2015 год бюджетных средств на оказание медицинской помощи наркологическим больным в объеме 1 474,3 млн. рублей, доходов наркологического диспансера от приносящей доход деятельности в объеме 704,3 млн. рублей, динамики трудовых ресурсов, состояния материально-технической базы диспансера, а также показателей по алкоголизму, наркомании в Ростовской области.

2. В 2015 году в Ростовской области было зарегистрировано 67 510 больных наркологическими расстройствами.

Общая заболеваемость наркологическими расстройствами в 2015 году по сравнению с 2011 годом снизилась на 13,7 процента.

За пять лет отмечено снижение числа больных алкоголизмом, психозами и злоупотребляющих алкоголем на 18,7%, увеличение регистрации больных наркоманией и лиц, злоупотребляющих наркотиками, на 8,4% и больных токсикоманией и лиц, злоупотребляющих ненаркотическими психоактивными веществами, на 25,6 процента.

3. По итогам 2015 года обеспечено достижение и перевыполнение целевых показателей реализации государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности».

4. По итогам аудита эффективности установлено, что указанные бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами, принимаются меры по экономному, эффективному и результативному использованию полученных бюджетных средств и товарно-материальных ценностей, обеспечению реализации мероприятий государственных программ Ростовской области.

Отмечена активная деятельность наркологического диспансера по увеличению доходов от приносящей доход деятельности, объем которых постоянно растет, что свидетельствует об эффективном использовании находящегося в его пользовании государственного имущества.

5. Вместе с тем итоги аудита эффективности показали, что не все имеющиеся возможности использованы в полной мере. Установлены нарушения и недостатки, устранение которых позволит повысить эффективность использования бюджетных средств, улучшить уже достигнутые результаты.

5.1. Несоответствие отдельных положений Устава наркологического диспансера действующему законодательству, некоторым локальным актам министерства здравоохранения Ростовской области. Несоответствие Положений о филиалах наркологического диспансера Уставу и действующему законодательству.

5.2. Осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом наркологического диспансера, по предоставлению платных медицинских услуг юридическим лицам в 2015 году на общую сумму 33,5 млн. рублей, в текущем периоде 2016 года на общую сумму 26,9 млн. рублей.

5.3. Осуществление деятельности с нарушением утвержденных порядков:

5.3.1. Несоблюдение приказа Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2011 года № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» в связи с заключением наркологическим диспансером договоров на проведение медицинских осмотров работников только врачами-наркологами не с медицинским учреждением, в котором проводится в целом медосмотр, а непосредственно с учреждениями-работодателями. В 2015 году заключено 1 375 таких договоров на общую сумму 10,9 млн. рублей, в текущем периоде 2016 года – 1 367 договоров на общую сумму 8,4 млн. рублей;

5.3.2. Невыполнение в полном объеме углубленных медицинских осмотров, включающих проведение химико-токсикологических исследований, не реже 1 раза в квартал пациентов, находящихся на диспансерном наблюдении наркологического диспансера, предусмотренных Порядком диспансерного наблюдения,

утвержденным Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 30 декабря 2015 года № 1034н. Материальные затраты на расходные материалы для проведения химико-токсикологических исследований согласно расчетам диспансера составляют в 2016 году 10,0 млн. рублей исходя из стоимости расходных материалов на 10 групп веществ в сумме 360 рублей. Средства на проведение химико-токсикологических исследований с учетом изменения их периодичности в необходимом объеме в плане финансово-хозяйственной деятельности наркологического диспансера на 2016 год не учтены;

5.3.3. Невыполнение в полном объеме исследований потребителей инъекционных наркотиков, состоящих на диспансерном наблюдении наркологического диспансера, на ВИЧ-инфекцию, вирусные гепатиты HBs и HCV. Материальные затраты в год на расходные материалы для проведения тестов на ВИЧ-инфекцию составляют 647,5 тыс. рублей исходя из средней стоимости исследования 258,57 руб., исследований на вирусные гепатиты HBs и HCV – 1 468,3 тыс. рублей исходя из средней стоимости исследования 399,3 руб. Средства на проведение исследований на ВИЧ и вирусные гепатиты HBs и HCV в необходимом объеме в плане финансово-хозяйственной деятельности наркологического диспансера на 2016 год не учтены.

5.4. Нарушения при выполнении наркологическим диспансером государственного задания на оказание государственных услуг:

5.4.1. Невыполнение плановых показателей по количеству посещений врача психиатра-нарколога за 2015 год в 12 наркологических кабинетах наркологического диспансера;

5.4.2. Нарушение условий и качества предоставленных медицинских услуг при выполнении государственного задания в Азовском, Гуковском и Шахтинском филиалах наркологического диспансера в связи с организацией в проверяемом периоде в нарушение Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 5 августа 2003 года № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации» 3-разового вместо как минимум 4-разового режима питания;

5.4.3. Предоставление в Гуковском филиале наркологического диспансера государственной услуги ненадлежащего качества в связи с необеспечением больных круглосуточного стационара питанием в период с 1 января 2015 года по 23 февраля 2015 года из-за несвоевременного заключения государственных контрактов;

5.4.4. Несоблюдение во всех 5 филиалах и в отделениях наркологического диспансера в г. Ростове-на-Дону требований СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность», утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 18 мая 2010 года № 58, в части необеспечения нормативной площади помещений на 1 койку. При нормативе – 6 кв. м на 1 койку фактически площадь палат на 1 койку составляет в среднем 4 кв. м. Наименьшие показатели отмечены в Шахтинском филиале – 2 кв. м и в Волгодонском филиале – 2,5 кв. м;

5.4.5. Несоблюдение в 4 филиалах (за исключением Волгодонского филиала) и в отделениях наркологического диспансера в г. Ростове-на-Дону стандартов оснащения оборудованием кабинетов врача-психиатра-нарколога, наркологического отделения, отделения медико-социальной реабилитации и наркологического диспансера, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 30 декабря 2015 года № 1034н.

5.5. Нарушения при использовании средств от приносящей доход деятельности:

5.5.1. Неправомерное осуществление строительно-монтажных работ на сумму 7,5 млн. рублей по реконструкции здания объекта: «Здание Наркологического диспансера по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Баумана, 38» и отнесение их по бухгалтерскому учету наркологического диспансера на расходы по капитальному ремонту;

5.5.2. Неправомерное осуществление работ по строительству модульного здания в х. Маркин на сумму 5,6 млн. рублей и отнесение их по бухгалтерскому учету наркологического диспансера на расходы по реконструкции здания мукомольного цеха.

5.6. Нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части превышения в 2015 году установленного законом лимита (5%) годового объема закупок товаров, работ или услуг у единственного поставщика. Общий объем таких закупок составил 18,5% от общего объема закупок наркологического диспансера, или на сумму 8,9 млн. рублей. Сумма превышения составила 6,5 млн. рублей.

8. По итогам оценки выполнения критериев по результатам аудита эффективности 16 из 30 примененных критериев имеют оценку «соответствуют критерию». По 14 критериям отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». Оснований для оценки «не соответствует критерию» по результатам аудита эффективности не установлено.

* * *

Предложения по устранению нарушений были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области главному врачу противотуберкулезного диспансера (от 30 августа 2016 года № 1000/А-2). Информация о результатах проверки направлена минздраву области.

В настоящее время в соответствии с предложениями Палаты минздравом области совместно с наркологическим диспансером принимается комплекс мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных и материальных ресурсов с целью обеспечения доступности и повышения качества предоставляемых населению Ростовской области медицинских услуг.

В соответствии с предложениями Палаты подготовлены соответствующие изменения в Устав наркологического диспансера и Положения о его филиалах. Минздравом области в расчет финансового обеспечения государственного за-

дания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов включены расходы на проведение химико-токсикологических исследований и исследований на ВИЧ-инфекцию, вирусные гепатиты. Предусмотрены средства на приобретение для наркологического диспансера современного оборудования для проведения углубленных химико-токсикологических исследований в сумме 38,6 млн. рублей. Разработан и реализуется комплекс мер, направленных на повышение уровня укомплектованности медицинскими кадрами наркологического диспансера. Проводятся мероприятия по подготовке документов для признания права собственности за Ростовской областью на нежилые помещения, возведенные без соответствующей документации. Ведется работа по организации и обеспечению деятельности медицинского реабилитационного центра в х. Маркин, предусмотрена соответствующая государственная услуга. Работа продолжается.

Информация о результатах аудита эффективности была направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Первым заместителем Губернатора Ростовской области даны поручения для принятия мер по предложениям, внесенным палатой по итогам контрольного мероприятия, поручить минздраву области:

- продолжить реализацию мер, направленных на повышение эффективности работы наркологической службы с учетом обеспечения доступности и повышения качества предоставляемых населению Ростовской области медицинских услуг, на повышение уровня укомплектованности медицинскими кадрами наркологической службы с целью привлечения молодых специалистов;

- рассмотреть вопрос о достаточности ресурсного обеспечения государственной программы «Развитие здравоохранения Ростовской области» до 2020 года в части материально-технического обеспечения наркологической службы с учетом объемов государственного задания и существующих нормативов их финансового обеспечения;

- обеспечить контроль за организацией работы реабилитационного центра в х. Маркин и финансовое обеспечение оказываемых им государственных услуг;

- усилить контроль за соблюдением подведомственными учреждениями законодательства при осуществлении деятельности, связанной с получением и использованием доходов от приносящей доход деятельности, а также при использовании объектов государственной собственности, находящихся в их пользовании.

Контрольное мероприятие находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014–2015 годах»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.02.2016 № 17, от 21.03.2016 № 57, удостоверение на право проведения проверки от 11.02.2016 № 9.

Цель контрольного мероприятия: осуществление оценки эффективности достижения запланированных показателей (результативности и экономичности), выявление проблем и разработка предложений по повышению эффективности реализации госпрограммы, ее подпрограмм и мероприятий.

Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства на реализацию программных мероприятий, а также статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Проверяемый объект: управление государственной службы занятости Ростовской области, а также исполнители и участники государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» (далее – Программа, государственная программа) (выборочно), подведомственные Управлению занятости государственные казенные учреждения Ростовской области:

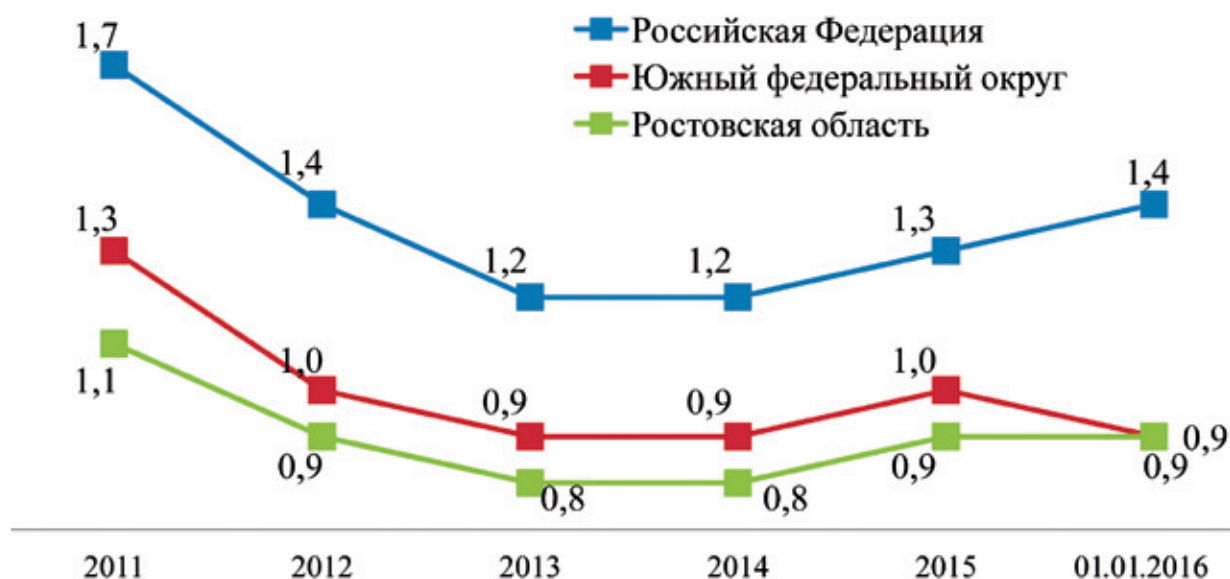
- «Центр занятости населения города Зверево»;
- «Центр занятости населения города Красный Сулин»;
- «Центр занятости населения города Каменск-Шахтинский»;
- «Центр занятости населения города Ростова-на-Дону»;
- «Центр занятости населения города Таганрога»;
- «Центр занятости населения города Новошахтинска»;
- «Центр занятости населения города Донецка».

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор О.А. Шеховцов, инспекторы: В.Ф. Беня, С.А. Вериги, А.В. Космынин, В.В. Кочергина, С.А. Репа.

Результаты контрольного мероприятия.

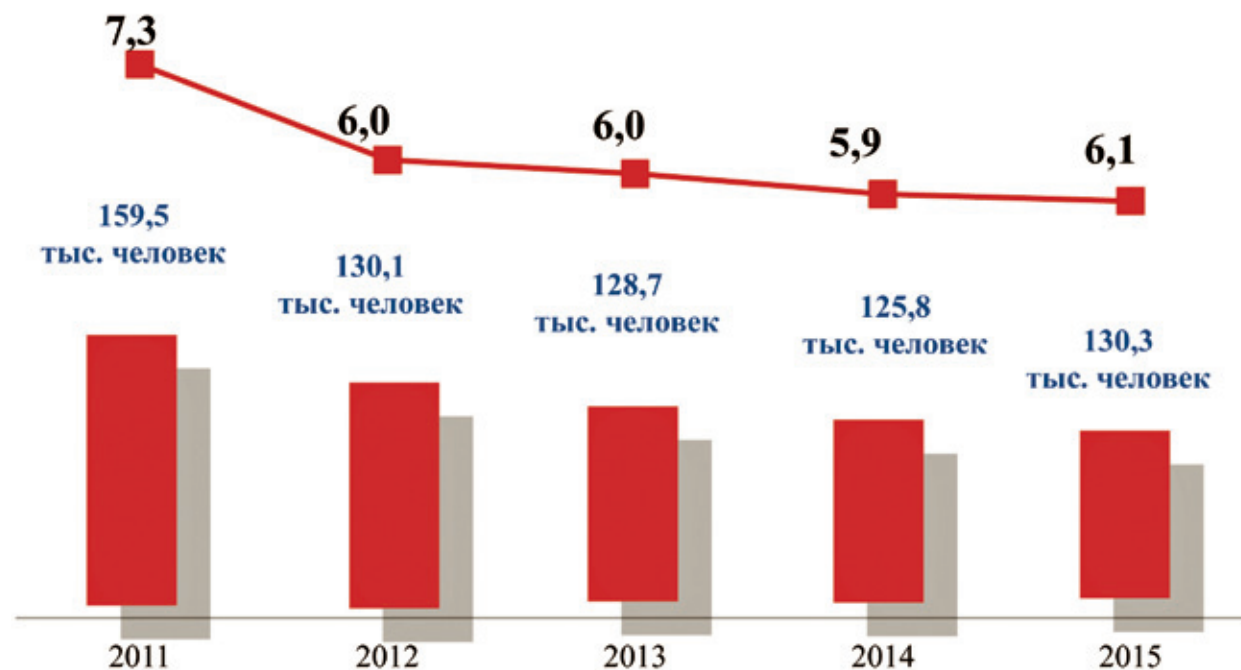
По состоянию на 01.01.2016 уровень регистрируемой безработицы в Ростовской области составил 0,9% от численности экономически активного населения (*по России – 1,3%*).

Уровень регистрируемой безработицы на конец периода, %

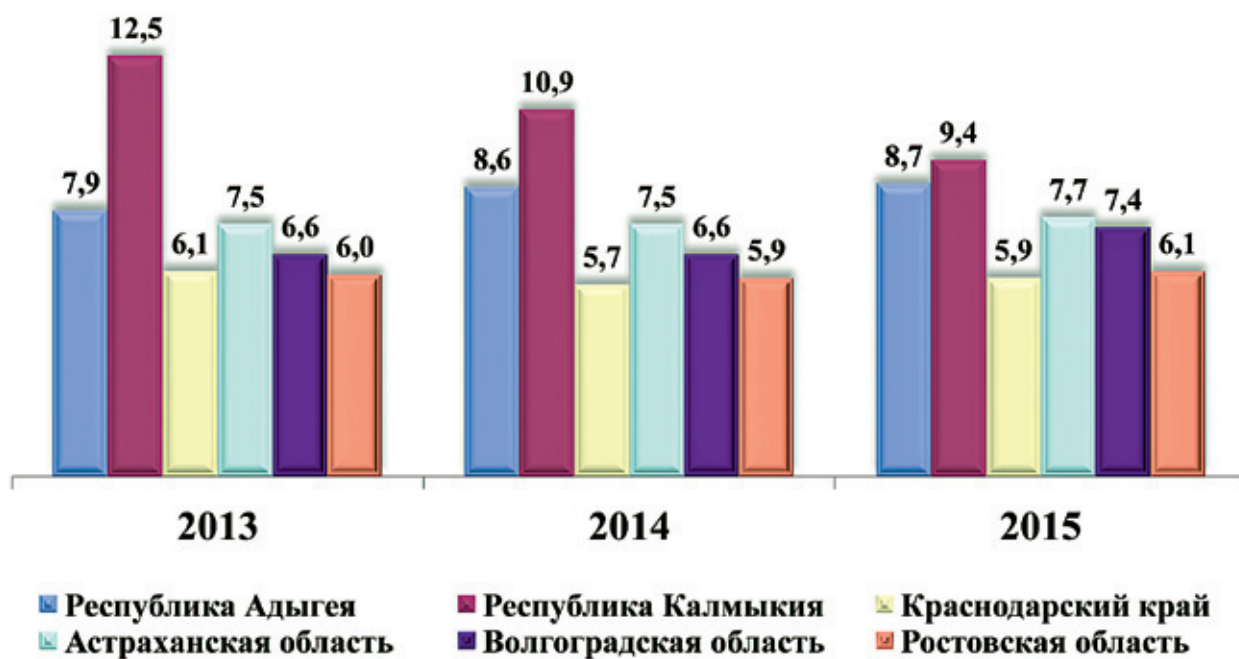


В органах службы занятости в качестве безработных по состоянию на 01.01.2016 состояли 19 973 человека (или 2% от российского показателя – 1 001 132 человека).

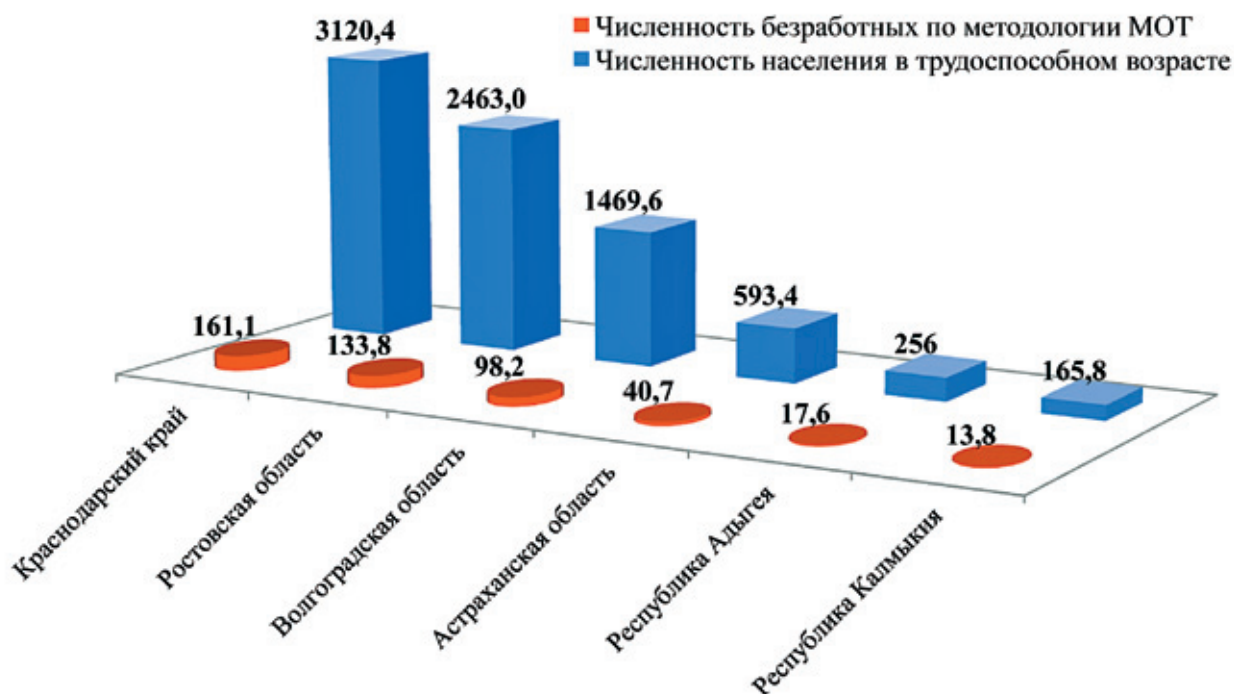
Показатели общей безработицы в среднем за год по Ростовской области



Уровень безработицы населения по субъектам Российской Федерации Южного федерального округа, %



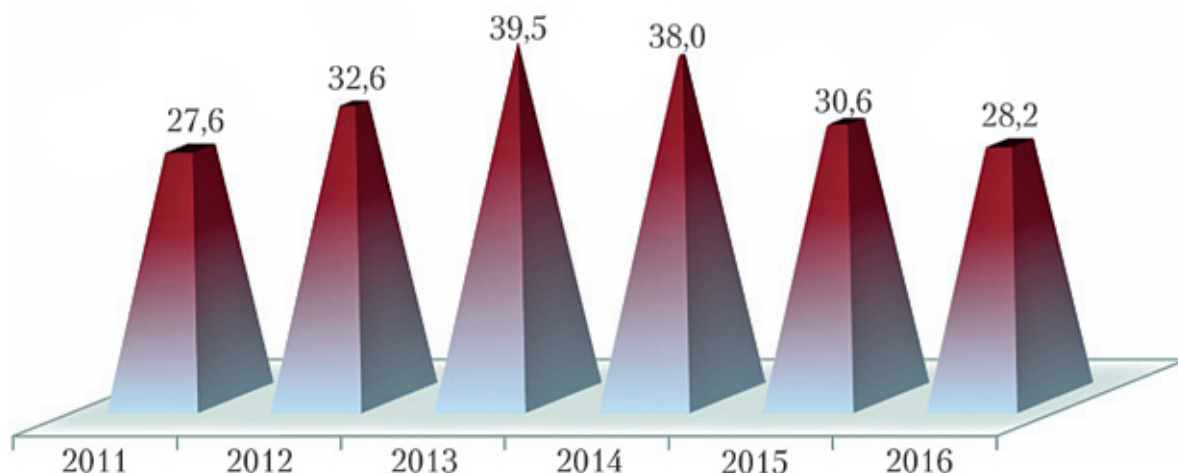
Данные о численности безработных и численности трудоспособного населения в Южном федеральном округе, тыс. человек



В 2015 году численность граждан, обратившихся в органы службы занятости населения в поисках подходящей работы, составила 137 165 человек, из них безработными в установленном порядке признано 44 618 граждан, или 39,2% от незанятых граждан, обратившихся в поисках работы в отчетном периоде.

На 01.01.2016 банк вакансий службы занятости населения содержал 24 139 вакансий (или 2,1% от российского показателя – 1 135 168 вакансий), из них 63,3% – по рабочим профессиям. Коэффициент напряженности на регистрируемом рынке труда области – 1 человек из числа незанятого населения в расчете на 1 вакансию (по России – 1 человек).

Количество заявленных вакансий на 1 апреля (тыс. ед.)



За 2 месяца 2016 года численность обратившихся в органы службы занятости населения в поисках подходящей работы составила 18 093 человека (89% к январю-февралю 2015 года) (или 3% от российского показателя – 624 046 человек), из них безработными в установленном порядке признано 6 395 граждан (86%) (или 1,9% от российского показателя – 336 487 человек), или 37,8% от незанятых граждан, обратившихся в поиске работы.

Государственные услуги по содействию в трудоустройстве были оказаны 12 303 гражданам (97,5% к январю-февралю 2015 года) (или 4,5% от российского показателя – 271 733 человека), из них трудоустроены 2 844 безработных гражданина (112,8%) (или 2,5% от российского показателя – 115 265 человек).

На 01.03.2016 банк вакансий службы занятости содержал 25 435 вакансий (или 2,3% от российского показателя – 1 123 960 вакансий), из них 62,3% – по рабочим профессиям. На 01.03.2015 – 30 495 вакансий, из них 70,7% по рабочим профессиям. Коэффициент напряжённости на регистрируемом рынке труда области составил 1 человек из числа незанятого населения в расчёте на 1 вакансию (по России – 1,1 человека), на 01.03.2015 – 0,8 человека.

На регистрационном учёте в органах службы занятости по состоянию на 01.03.2016 состояли 20 453 безработных гражданина (или 1,9% от российского показателя – 1 069 907 человек). Годом ранее – 19 761 человек. Уровень регистрируемой безработицы составил 1% (по России – 1,4%).

На текущий момент численность безработных, состоящих на учете в органах службы занятости населения, уменьшилась по сравнению с началом года на 1,4% и составила 19 689 человек. Соответственно, снизился уровень регистрируемой

безработицы и стал соответствовать показателю на начало 2016 года (0,9%). Отмечен рост числа вакансий, заявленных в службу занятости населения, до 28 765 единиц, или на 19,2%. В результате коэффициент напряженности на регистрируемом рынке труда снизился и составил 0,9 человека (по России на 01.04.2016 – 1,1 человека).

Органами службы занятости населения в еженедельном режиме осуществляется работа по ведению мониторинга увольнений работников в связи с ликвидацией организаций либо сокращением численности или штата работников, а также неполной занятости работников. По полученным сведениям, с начала 2016 года из 461 организации области уволено 2 616 работников, что составило 44,9% ранее планируемых. На апрель-июль 2016 года планируется высвобождение 4 820 работников 263 организаций.

Динамика высвобождения работников (тыс. человек)



Несмотря на рост общей безработицы, по данным статистического обследования населения по проблемам занятости, уровень которой по состоянию на вторую неделю февраля составил 6,3% от численности экономически активного населения области (в среднем за 2015 год уровень безработицы составлял 6,1%), на регистрируемом рынке труда наблюдается стабильная ситуация.

Общий объем финансового обеспечения реализации государственной программы «Содействие занятости населения» составляет 8 678 911,7 тыс. рублей, в том числе:

2014 год – 1 353 836,1 тыс. рублей;

2015 год – 1 597 540,6 тыс. рублей;

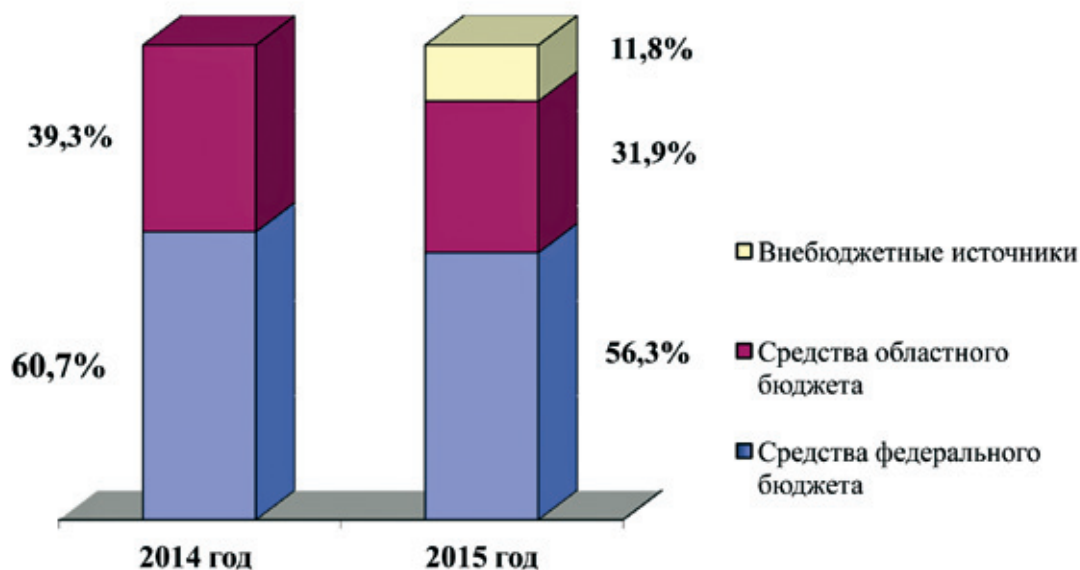
из них неисполненные расходные обязательства 2014 года – 8 164,5 тыс. рублей;

2016 год – 1 578 981,1 тыс. рублей;

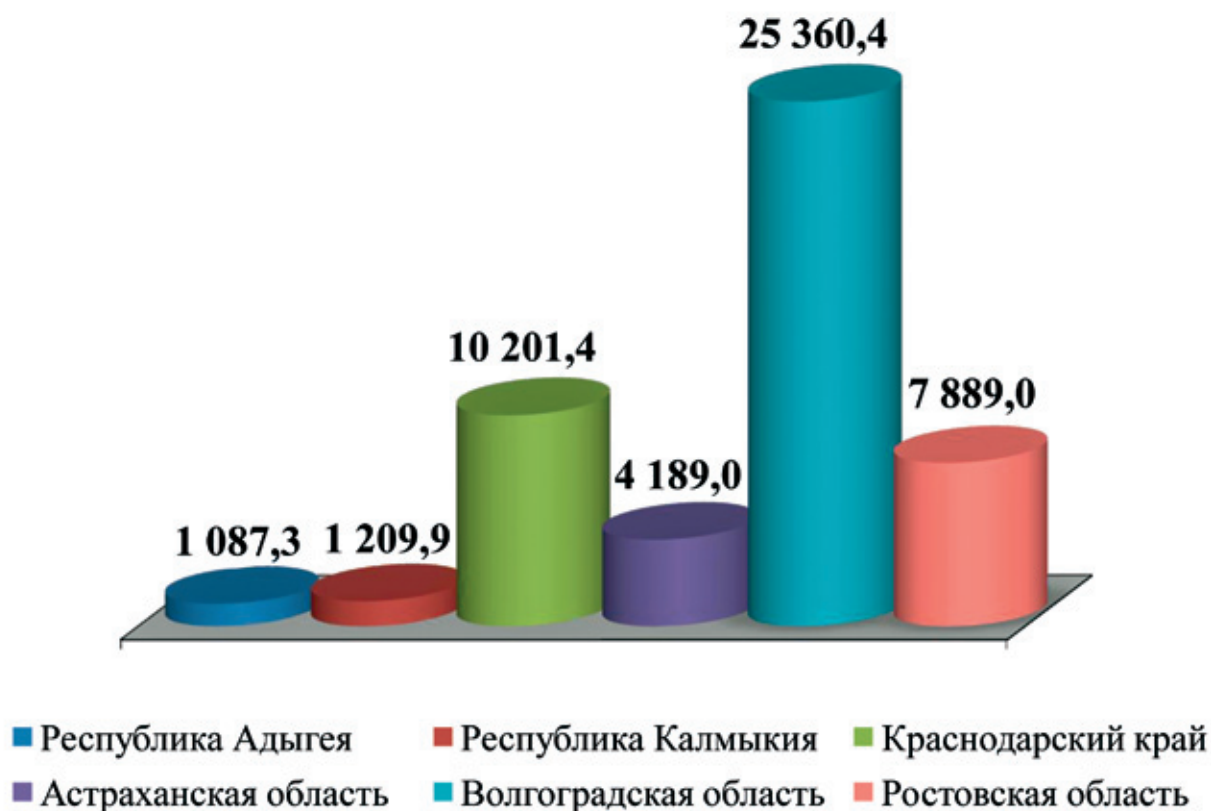
2017 год – 1 579 105,0 тыс. рублей;

2018 год – 840 791,4 тыс. рублей;
 2019 год – 857 917,3 тыс. рублей;
 2020 год – 878 904,7 тыс. рублей;
 3 384 069,4 тыс. рублей поступают в виде субвенции и субсидии бюджету Ростовской области из федерального бюджета, в том числе:
 2014 год – 821 773,9 тыс. рублей;
 2015 год – 897 863,6 тыс. рублей,
 из них неиспользованные средства 2014 года – 6,7 тыс. рублей;
 2016 год – 874 503,5 тыс. рублей;
 2017 год – 789 935,1 тыс. рублей;
 3 878 951,0 тыс. рублей – из областного бюджета, в том числе:
 2014 год – 532 062,2 тыс. рублей;
 2015 год – 510 677,0 тыс. рублей,
 из них неисполненные расходные обязательства 2014 года – 8 157,8 тыс. рублей;
 2016 год – 494 477,6 тыс. рублей;
 2017 год – 562 369,9 тыс. рублей;
 2018 год – 595 847,4 тыс. рублей;
 2019 год – 595 827,3 тыс. рублей;
 2020 год – 595 847,4 тыс. рублей;
 1 415 891,3 тыс. рублей – средства внебюджетных источников, в том числе:
 в 2015 году – 189 000,0 тыс. рублей;
 в 2016 году – 210 000,0 тыс. рублей;
 в 2017 году – 226 800,0 тыс. рублей;
 в 2018 году – 244 944,0 тыс. рублей;
 в 2019 году – 262 090,0 тыс. рублей;
 в 2020 году – 283 057,3 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение Программы в 2014 и 2015 годах по источникам финансирования в долевом отношении приведено в диаграмме.



Объемы финансирования государственных программ субъектов Российской Федерации, входящих в состав ЮФО (млн. рублей)



В 2014 году источниками ресурсного обеспечения государственной программы являлись средства федерального и областного бюджетов. Объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы в 2014 году составил 1 353 836,1 тыс. рублей, из них 821 773,9 тыс. рублей – средства федерального бюджета и 532 062,2 тыс. рублей – средства областного бюджета.

Фактические расходы составили 1 330 127,8 тыс. рублей, из них: 810 444,5 тыс. рублей – средства федерального бюджета и 519 683,3 тыс. рублей – областного.

На 1 января 2015 г. сумма неосвоенных средств составила 23 708,3 тыс. рублей, в том числе 11 329,4 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 12 378,9 тыс. рублей – средства областного бюджета.

Неосвоение средств федерального бюджета вызвано следующим.

В соответствии с Дополнительным соглашением к Соглашению о предоставлении в 2014 году субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения между Правительством Ростовской области и Федеральной службой по труду и занятости от 25.09.2014 № 55-1/2014 была определена численность инвалидов, использующих кресла-коляски, трудоустроенных на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места в количестве 17 человек. На эти цели дополнительно выделены финансовые средства в объеме 16 776,0 тыс. рублей. При этом фактически по итогам 2014 года трудоустроено 19 инвалидов, использующих кресла-коляски,

большинство рабочих мест для которых, по желанию инвалидов, создано на дому, без создания инфраструктуры и, соответственно, без дополнительных затрат. Средства в объеме 11 215,9 тыс. рублей возвращены в федеральный бюджет.

Неполное освоение средств областного бюджета связано с замедлением темпов поступления доходов по отношению к запланированному объему поступления доходов, а также в связи с экономией бюджетных средств.

Общий объем финансового обеспечения реализации государственной программы на 2015 год составил 1 597 540,6 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

областной бюджет – 510 677,0 тыс. рублей;

безвозмездные поступления из федерального бюджета – 897 863,6 тыс. рублей;

внебюджетные источники – 189 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и сводной бюджетной росписью на 2015 год общий объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 1 408 540,6 тыс. рублей, из них:

за счет средств областного бюджета – 510 677,0 тыс. рублей;

за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета – 897 863,6 тыс. рублей.

Исполнение утвержденных расходов по государственной программе в 2015 году составило 1 599 846,9 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств областного бюджета – 508 153,4 тыс. рублей;

за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета – 897 842,8 тыс. рублей;

за счет внебюджетных источников – 193 850,7 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований областного бюджета и безвозмездных поступлений в областной бюджет составил 2 544,4 тыс. рублей, из них:

1 614,0 тыс. рублей – экономия, сложившаяся в результате проведения конкурсных процедур;

909,6 тыс. рублей – экономия средств по расходам, направленным на обеспечение деятельности учреждений;

20,8 тыс. рублей – экономия средств по социальным выплатам безработным гражданам.

Анализ достижения утвержденных целевых показателей установил следующее.

В 2014 году достигнуты все целевые показатели государственной программы:

– уровень безработицы в среднем за год составил 5,9 процента;

– уровень регистрируемой безработицы на конец года – 0,8 процента;

– коэффициент напряженности на регистрируемом рынке труда в среднем за год – 0,5 единицы;

– уровень удовлетворенности получателей государственных услуг в области содействия занятости населения их полнотой и качеством – 96,9 процента;

– численность пострадавших в результате несчастных случаев на производ-

стве со смертельным исходом в расчете на 1 тыс. работающих – 0,79 человека.

Достижение значений показателей (индикаторов) по подпрограммам государственной программы.

Подпрограмма 1 «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»:

- доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости с целью поиска подходящей работы, – 78,1 процента;

- доля безработных граждан, направленных на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование, от среднегодовой численности безработных граждан, зарегистрированных в установленном порядке, – 32,3 процента;

- уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости населения – 95,2 процента;

- уровень трудоустройства женщин, прошедших профессиональное обучение и получивших дополнительное профессиональное образование в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, – 98,7 процента;

- годовая численность безработных граждан, получающих социальную поддержку, – 64981 человек;

- количество проведенных Управлением проверок работодателей – 44 единицы.

Подпрограмма 2 «Дополнительные мероприятия по содействию трудоустройству инвалидов на 2014–2015 годы»:

- количество оборудованных (оснащенных) рабочих мест для трудоустройства инвалидов, в том числе использующих кресла-коляски, – 543 единицы;

- численность незанятых инвалидов, в том числе использующих кресла-коляски, трудоустроенных на оборудованные (оснащенные) рабочие места, – 561 человек;

- доля трудоустроенных граждан, относящихся к категории инвалидов, в общей численности граждан, относящихся к категории инвалидов, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости с целью поиска подходящей работы, – 53,6 процента;

- отношение численности трудоустроенных инвалидов, в том числе использующих кресла-коляски, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, к общей численности инвалидов в трудоспособном возрасте – 0,6 процента.

Подпрограмма 3 «Улучшение условий и охраны труда в Ростовской области»:

- численность пострадавших в результате несчастных случаев на производстве со смертельным исходом в расчете на 1 тыс. работающих – 0,096 человека;

- численность лиц с установленным в текущем году профессиональным заболеванием в расчете на 10 тыс. работающих – 2,49 человека;

- численность лиц, первично освидетельствованных по несчастному случаю на производстве или профзаболеванию с утратой профессиональной трудоспо-

собности в расчете на 10 тыс. работающих, – 4,29 человека;

- количество обученных по охране труда руководителей и работников государственных органов Ростовской области, организаций Ростовской области – 60 человек.

В 2015 году из 5 целевых показателей государственной программы 5 перевыполнены:

- уровень безработицы в среднем за год составил 6,1 процента;
- уровень регистрируемой безработицы на конец года – 0,9 процента;
- коэффициент напряженности на регистрируемом рынке труда (в среднем за год) – 0,7 единицы;
- уровень удовлетворенности получателей государственных услуг в области содействия занятости населения их полнотой и качеством – 98,3 процента;
- численность пострадавших в результате несчастных случаев на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом в расчете на 1 тысячу работающих – 0,72 человека.

Достижение значений показателей (индикаторов) по подпрограммам государственной программы.

В рамках реализации подпрограммы 1 государственной программы предусмотрено 6 показателей, из них перевыполнены плановые значения по 5 показателям:

- доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости с целью поиска подходящей работы, – 78,1 процента;
- доля безработных граждан, направленных на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование, от среднегодовой численности безработных граждан, зарегистрированных в установленном порядке, – 23,4 процента;
- уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости населения – 89,7 процента;
- уровень трудоустройства женщин, прошедших профессиональное обучение и получивших дополнительное профессиональное образование в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, – 99 процентов;
- годовая численность безработных граждан, получающих социальную поддержку, – 65 963 человека.

Один показатель не достигнут по независящим от ответственного исполнителя причинам:

- количество проведенных УГСЗН Ростовской области проверок работодателей – 40 единиц.

В рамках реализации подпрограммы 2 государственной программы предусмотрено 4 показателя, из них 2 достигнуты:

- количество оборудованных (оснащенных) рабочих мест для трудоустройства инвалидов, в том числе использующих кресла-коляски, – 535 единиц;
- отношение численности трудоустроенных инвалидов, в том числе исполь-

зующих кресла-коляски, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, к общей численности инвалидов в трудоспособном возрасте – 0,6 процента.

Перевыполнены плановые значения по 2 показателям:

- численность незанятых инвалидов, в том числе использующих кресла-коляски, трудоустроенных на оборудованные (оснащенные) рабочие места, – 556 человек;
- доля трудоустроенных граждан, относящихся к категории инвалидов, в общей численности граждан, относящихся к категории инвалидов, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости с целью поиска подходящей работы, – 52,9 процента.

В рамках реализации подпрограммы 3 государственной программы предусмотрено 10 показателей, из них 1 достигнут:

- количество обученных по охране труда руководителей и работников государственных органов Ростовской области, организаций Ростовской области – 60 человек.

Перевыполнены плановые значения по 9 показателям:

- численность пострадавших в результате несчастных случаев на производстве со смертельным исходом – 56 человек;
- численность пострадавших в результате несчастных случаев на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более – 831 человек;
- количество дней временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве в расчете на 1 пострадавшего – 76,3 дня;
- численность работников с установленным предварительным диагнозом профессионального заболевания по результатам проведения обязательных периодических медицинских осмотров – 89 человек;
- количество рабочих мест, на которых проведена специальная оценка условий труда, – 46 960 единиц;
- удельный вес рабочих мест, на которых проведена специальная оценка условий труда, в общем количестве рабочих мест – 27,1 процента;
- количество рабочих мест, на которых улучшены условия труда по результатам специальной оценки условий труда, – 19 955 единиц;
- численность работников, занятых во вредных и (или) опасных условиях труда, – 242 913 человек;
- удельный вес работников, занятых во вредных и (или) опасных условиях труда, от общей численности работников, – 17,2 процента.

Несмотря на достигнутые результаты, данное контрольное мероприятие выявило ряд недостатков при реализации программных мероприятий.

В соответствии с договорами оказания содействия в трудоустройстве незанятых инвалидов Организация обязана сохранить оборудованные (оснащенные) рабочие места для трудоустройства инвалидов в течение не менее 12 месяцев со дня перечисления денежных средств на возмещение затрат. Как показал анализ заключаемых договоров, для оборудования (оснащения) рабочих мест для трудоустройства инвалидов приобретаются в основном основные средства (оргтех-

ника, мебель, оборудование, машины, механизмы) со сроком полезного действия более 3 лет.

Заключая договоры на срок меньше срока полезного действия приобретаемого имущества, не в полной мере обеспечивается соблюдение статьи 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Уровень удовлетворенности получателей государственных услуг в области содействия занятости населения их полнотой и качеством в 2014 году составил 96,9 процента, в 2015 – 98,3 процента.

Анализ Методических рекомендаций по проведению выборочных опросов получателей государственных услуг, утвержденных приказом Управления от 25.06.2007 № 50, показал, что для формирования результатов опроса достаточно было заполнить 50 анкет при численности экономически активного населения до 20,0 тыс. человек, 70 анкет при численности от 20,0 до 30,0 тыс. человек, 100 при численности от 30,0 до 50,0 тыс. человек, 150 при численности от 50,0 до 100,0 тыс. человек, 200 при численности от 100,0 до 200,0 тыс. человек и 500 анкет при численности свыше 200,0 тыс. человек.

Фактически в 2014 году было опрошено 21563 гражданина и 3563 работодателя, что составляет 14,9 % от общего количества обращений граждан (144469) и 7,9% от обращений работодателей (45138).

В 2015 году было опрошено 20916 граждан и 3373 работодателя, что составляет 15,2 % от общего количества обращений граждан (137165) и 7,4% от обращений работодателей (45590).

Данный объем выборки не позволяет сделать полноценный вывод об удовлетворенности получателей государственных услуг в области содействия занятости населения их полнотой и качеством.

В 2014 году было проведено 1299 ярмарок вакансий и учебных рабочих мест, в которых приняли участие 4410 работодателей и 46591 граждан. Общее число заявленных на ярмарках вакансий составило 38862 вакансии. Всего трудоустроено в результате проведения мероприятий – 11966 человек.

В 2015 году было проведено 1294 ярмарки вакансий и учебных рабочих мест, в которых приняли участие 3789 работодателей и 47142 гражданина. Общее число заявленных на ярмарках вакансий составило 36258 вакансий. Всего трудоустроено в результате проведения мероприятий – 11778 человек. Объем финансирования в 2014 году составил 1487,9 тыс. рублей, 2015 – 999,9 тыс. рублей.

В ходе анализа результатов ярмарок был произведен расчет таких показателей, как эффективность ярмарок (доля нашедших работу к общей численности участников) и результативность (доля нашедших работу к числу заявленных вакансий).

Эффективность ярмарок в целом по области в 2014 года составила 26,0%, результативность – 31,0%, в 2015 году эффективность составила 25%, результативность – 32,0 процента.

В разрезе муниципальных образований диапазон показателей колеблется:

- эффективность от 1% в Песчанокопском районе до 73% в Матвеево-Курганском районе;
- результативность от 1% в Веселовском районе до 99% в Матвеево-Курганском районе.

В целях повышения конкурентоспособности на рынке труда в 2014 году организовано профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование для 6097 человек, в 2015 году – 4993 человека, объем финансирования в 2014 году составил 46 152,2 тыс. рублей, 2015 – 42 584,6 тыс. рублей.

В соответствии с методикой расчета показателей (индикаторов) Программы показатель «Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости» – это отношение численности граждан, трудоустроенных после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости к численности граждан, завершивших профессиональное обучение и получивших дополнительное профессиональное образование по направлению службы занятости. Уровень трудоустройства в 2014 году составил 95,2 %, в 2015 году – 89,7 процента.

Анализ трудоустроенной категории граждан, по данным 8 центров занятости, показал, что 85,1 % завершивших в 2014 году профобучение, получивших дополнительное профессиональное образование устроились по полученным специальностям, в 2015 – 83,5 процента.

Таким образом, в данном виде показатель «Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости» не в полной мере отражает эффективность мероприятия по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию.

Кроме того, установлены случаи неоднократного направления граждан на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование.

Существующий порядок направления граждан на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование дает возможность осуществлять обучение одного гражданина неограниченное количество раз.

В соответствии со статьей 25 Закона РФ от 19.04.1991г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» при принятии решения о ликвидации организации либо о сокращении ее штата работодатель обязан сообщить об этом в органы службы занятости в письменной форме не позднее чем за два месяца. На основании статьи 25 работодатели должны ежемесячно предоставлять в органы службы занятости сведения о применении к ним процедур банкротства, а также информацию о наличии вакантных рабочих мест и должностей для трудоустройства инвалидов.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ вакансий, размещенных на общедоступных ресурсах в сети Интернет, и наличие данных вакансий в базе данных службы занятости.

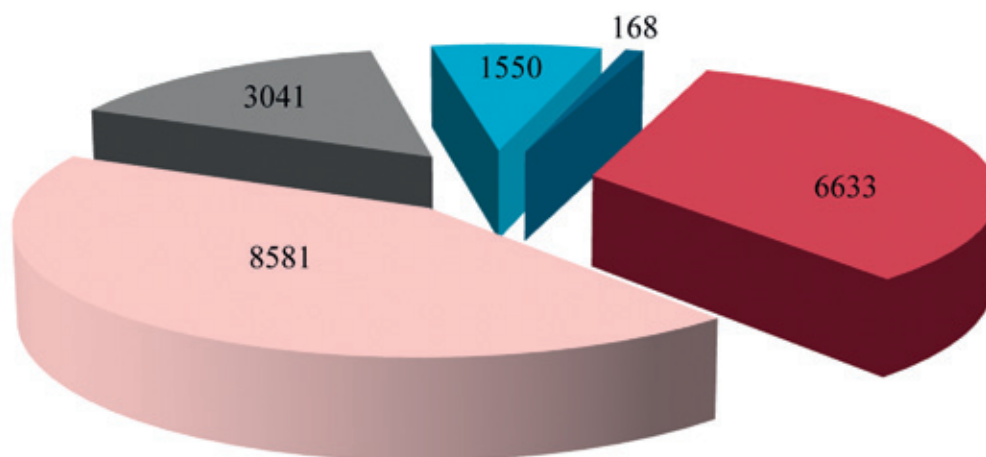
Анализ показал наличие вакансий на общедоступных ресурсах в сети Интернет, отсутствующих в базе данных службы занятости.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ трудоустроенных безработных граждан по уровню образования.

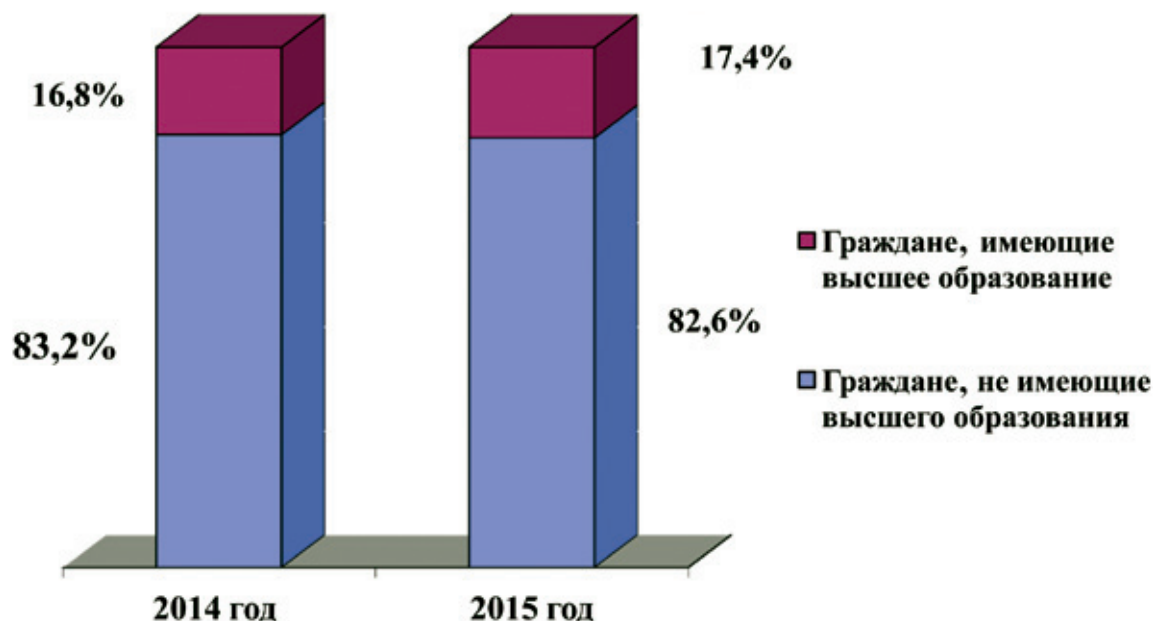
Состав безработных по Ростовской области по уровню образования на 01.01.2015 (человек)



Состав безработных по Ростовской области по уровню образования на 01.01.2016 (человек)



Трудоустроенные безработные граждане по уровню образования.



Как показал анализ, доля безработных, имеющих высшее образование, составляла на конец 2014 года 30,1%, 2015 года – 33,2 процента. Доля трудоустроенных граждан, имеющих высшее образование, составляла в 2014 году 16,8%, в 2015 году – 17,4 процента. На долю трудоустроенных граждан, не имеющих высшего образования, приходится соответственно 83,2% и 82,6 процента.

Таким образом, деятельность службы занятости в большей степени ориентирована на трудоустройство граждан, не имеющих высшего образования.

Выводы:

В целом все утвержденные целевые показатели государственной программы достигнуты. Бюджетная эффективность программы в 2014 году составила 98,2%, эффективность использования финансовых ресурсов в 2015 году составила 93,0 процента.

Вместе с тем выявлен ряд проблем и недостатков при реализации программных мероприятий.

1. При расчете показателя «Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости» учитывались граждане, трудоустроенные по специальностям, отличным от специальностей, полученных в результате профессионального обучения и дополнительного профессионального образования. Данная методика расчета не в полной мере отражает эффективность мероприятия по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию.

2. Существующий объем выборки для расчета показателя «Уровень удовлетворенности получателей государственных услуг» не позволяет сделать полноценный вывод об удовлетворенности получателей государственных услуг в области

содействия занятости населения их полнотой и качеством.

3. Не осуществлялась оценка эффективности и результативности проводимых ярмарок вакансий и учебных рабочих мест. Согласно расчетам, произведенным в ходе контрольного мероприятия, эффективность в целом по области в 2014 году составила 26,0%, результативность – 31,0%, в 2015 году эффективность составила 25%, результативность – 32,0%. В разрезе муниципальных образований диапазон показателей колеблется:

– эффективность от 1% в Песчанокопском районе до 73% в Матвеево-Курганском районе;

– результативность от 1% в Веселовском районе до 99% в Матвеево-Курганском районе.

4. При заключении договоров на оказание содействия в трудоустройстве незанятых инвалидов на срок меньше срока полезного действия приобретаемого для оборудования рабочих мест имущества не обеспечено соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств.

5. Существующий порядок направления граждан на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование дает возможность осуществлять обучение одного гражданина неограниченное количество раз, что не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств.

6. Деятельность службы занятости в большей степени ориентирована на трудоустройство граждан, не имеющих высшего образования. Доля трудоустроенных граждан, имеющих высшее образование, составила в 2014 году 16,8%, в 2015 году – 17,4 процента.

7. Установлено наличие вакансий на общедоступных ресурсах в сети Интернет, отсутствующих в базе данных службы занятости.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам контрольного мероприятия начальнику управления государственной службы занятости населения Ростовской области направлено представление для принятия мер по устранению выявленных недостатков.

В результате работы, проведенной управлением государственной службы занятости населения Ростовской области, во исполнение представления Контрольно-счетной палаты, недостатки в полном объеме устранены.

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

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.3. Информация о результатах проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде имущественного взноса, и эффективности его использования за 2013 год, 2014 год, 2015 год и текущий период 2016 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.8. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.04.2016 № 91, удостоверение на право проведения проверки от 20.04.2016 № 72.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде имущественного взноса, и эффективности его использования; обеспечение эффективности управления и использования государственного имущества Ростовской области; обеспечение полноты и своевременности перечисления в бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, и дивидендов по акциям, принадлежащим Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: государственное имущество Ростовской области, переданное в уставные капиталы хозяйственных обществ, а также бюджетные средства, переданные некоммерческим организациям в виде имущественного взноса; управленческие решения, принимаемые по управлению, распоряжению и использованию государственного имущества Ростовской области; соблюдение учредительных документов, результаты уставной деятельности; средства областного бюджета; договоры, финансовые и бухгалтерские документы; бухгалтерская отчетность; отчетность о финансовых результатах деятельности и др.

Перечень проверенных объектов:

- министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – минимущества Ростовской области);
- акционерное общество «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области» (далее – АО «РНИЦ по РО»);
- открытое акционерное общество «Фармация (далее – ОАО «Фармация»);
- открытое акционерное общество «Миллеровское дорожное ремонтно-строительное управление» (далее – ОАО «Миллеровское ДРСУ»);

- открытое акционерное общество «Цимлянское дорожное ремонтно-строительное управление» (далее – ОАО «Цимлянское ДРСУ»);
- акционерное общество «Кагальницкий мясокостный завод» (далее – АО «КМЗ»);
- акционерное общество «Ростовская региональная ипотечная корпорация» (далее – АО «РРИК»);
- некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области» (далее – НО «Гарантийный фонд», Фонд);
- некоммерческое партнерство «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» (далее – НП «ЕРЦИР», Партнерство).

Кроме того, в ходе настоящего контрольного мероприятия использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области от министерства транспорта Ростовской области, государственного казенного учреждения Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области», 9 акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Ростовской области и 6 некоммерческих организаций, созданных с участием Ростовской области.

Проверяемый период: 2013 год, 2014 год, 2015 год и текущий период 2016 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21.04.2016 по 10.06.2016.

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

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверены 9 объектов, оформлено 8 актов. Все акты подписаны в установленном порядке.

Проверка показала, что в Ростовской области в целом создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок участия Ростовской области в хозяйственных обществах и некоммерческих организациях. В то же время отсутствует общий порядок назначения представителей Ростовской области в органах управления некоммерческих организаций, их деятельности в органах некоммерческих организаций в целях достижения целей участия области в некоммерческой организации и установления ответственности представителя за ненадлежащее исполнение функций.

В таблице ниже приведена динамика участия Ростовской области в хозяйственных обществах.

Период	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.06.2016
100% акций – собственность Ростовской об- ласти	ОАО «Миллеровское ДРСУ»				
	ОАО «Цимлянское ДРСУ»				
	ОАО «Региональная корпорация развития»				
			АО «Целинское ДРСУ»		
	ОАО «Олимп-2»				
			АО «Кагальниц- кий мясокост- ный завод»		
Доля Ростовской области – от 50% + 1 акция до 100%			ОАО «Футбольный клуб Ростов» – 94,2%		
	АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» – 51,68%				
				АО «Кагальницкий мясо- костный завод» – 60,0%	
Доля Ростовской области – от 25% + 1 акция до 50%	ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области» – 49,0%				
	ОАО «Санаторий Вешенский» – 48,1%				
	ОАО «Донбассводоснабжение» – 31,5%				
	ОАО «Фармация» -25,5%				
	ОАО «Аэропорт Ростов- на-Дону» – 38,0003%				
			ПАО «Ростоваэроинвест» – 25,000000023%		
Доля Ростовской области 25% и менее	ОАО «Футбольный клуб Ростов» – 25%				

По состоянию на 01.06.2016 Ростовская область является участником 12 акционерных обществ. Размер находящихся в государственной собственности Ростовской области пакетов акций составляет от 25%+1 акция до 100%, общая стоимость – 11958,9 млн. рублей.

Из 12 хозяйственных обществ 2 общества находятся в стадии банкротства: ОАО «Донбассводоснабжение» с 2005 года (создано 25.11.1998), АО «Целинское ДРСУ» с декабря 2015 года (создано 28.11.2014).

Как показала проверка, общий учет или анализ участия Ростовской области в некоммерческих организациях не осуществляется.

Анализ решений Правительства Ростовской области за период 2013–2015 годов и текущий период 2016 года показал, что Ростовской областью в проверяемом периоде принято участие в 6 некоммерческих организациях:

- автономная некоммерческая организация «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства»
- учредитель министерство экономического развития Ростовской области;
- некоммерческое партнерство «Аграрный рынок» – от имени Ростовской области в состав учредителей вошло министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области;
- некоммерческое партнерство «Единый региональный центр инноваци-

онного развития Ростовской области» – от имени Ростовской области в состав учредителей вошел департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области;

- некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области» – функции и полномочия учредителя осуществляет департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области;

- некоммерческая организация «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» – учредитель министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области;

- микрофинансовая организация – ассоциация «Некоммерческое партнерство Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» – функции и полномочия учредителя осуществляет департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области.

Поступление в бюджет области дивидендов по акциям, принадлежащим Ростовской области, составило в 2013 году – 7,6 млн. рублей, в 2014 году – 23,3 млн. рублей, в 2015 году – 1,5 млн. рублей. При этом большую часть поступлений 2013 и 2014 года составили средства, перечисленные ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» по решению суда (6,8 и 22,2 млн. рублей соответственно).

Доля указанных доходов в общем объеме неналоговых доходов областного бюджета невелика и имеет тенденцию к снижению: в 2013 году – 0,5%, в 2014 году – 1,0%, в 2015 году – 0,05 процента.

Из 10 действующих обществ только 2 (АО «РРИК» и ОАО «Цимлянское ДРСУ») ежегодно перечисляли дивиденды в бюджет области. ОАО «Фармация», АО «РНИЦ по РО», АО «Футбольный клуб Ростов» при наличии прибыли принимали решения не выплачивать дивиденды. ОАО «Региональная корпорация развития» с момента создания (2011 год) в 2015 году впервые перечислило дивиденды в сумме 1,4 млн. рублей.

В 2013–2014 годах решения о приватизации акций акционерных обществ, являющихся собственностью Ростовской области, путем их продажи не принимались в связи с отсутствием соответствующих предложений отраслевых министерств.

В 2015 году Областным законом Ростовской области от 25.12.2014 № 286-ЗС «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» принято решение о приватизации 25,5% акций ОАО «Фармация» и 40% акций АО «Калгальницкий мясокостный завод».

Согласно отчету ф. 0503127 средства по коду 01060100020000630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации» в 2015 году поступили в сумме 9592,1 тыс. рублей, что составило 17,4% от плана. Неисполнение составило 45407,9 тыс. рублей, или 82,6, и связано с отказом покупателя пакета акций ОАО «Фармация» от сделки купли-продажи в сумме 60,0 млн. рублей за исключением задатка.

План (программа) приватизации на 2016 год, утвержденный Областным за-

коном от 28.12.2015 № 474-ЗС «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2016 год», предусматривает продажу 37859 обыкновенных акций (25,5% уставного капитала) ОАО «Фармация», не проданных в 2015 году, а также 2866 акций (20,0% уставного капитала) АО «Кагальницкий мясокостный завод».

По состоянию на 01.06.2016 продажа акций не осуществлялась, указанные доходы в бюджет области не поступали.

Анализ изменения состояния чистых активов акционерных обществ в 2013–2016 годах (за исключением банкротов) показал, что у 6 обществ отсутствует выраженная тенденция роста или стабилизации объема чистых активов.

Существенное снижение стоимости чистых активов произошло у АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» – на 29,6%, или на 94,9 млн. рублей, у ОАО «Миллеровское ДРСУ» – на 40,4%, или на 8,7 млн. рублей, у ОАО «Фармация» – на 53,8%, или на 9,1 млн. рублей. Это свидетельствует об ухудшении финансового положения данных обществ, и, как следствие, определяет тенденцию снижения рыночной стоимости акций. Так, более чем в 2 раза произошло снижение цены акции ОАО «Фармация» из расчета чистых активов. В данном обществе проверка выявила неэффективную финансовую политику, связанную с предоставлением беспроцентных займов сотрудникам в период получения обществом кредитов под 9–16% годовых. Кроме того, генеральным директором общества допущено неправомерное прощение долга по возврату займа в сумме 3,0 млн. рублей заместителю директора общества в связи с его увольнением и списание этой суммы на убытки.

Во исполнение поручения Президента Российской Федерации от 05.07.2013 № Пр 1474 в 6 обществах, в уставных капиталах которых доля участия Ростовской области превышает 50%, утверждены ключевые показатели эффективности для оценки работы менеджмента, которые должны учитываться при принятии решений об оплате и кадровых изменениях. Анализ итогов деятельности обществ за 2015 год показал, что утвержденные показатели в полном объеме достигнуты только АО «Кагальницкий мясокостный завод».

Проверка показала, что в целом соблюдается порядок участия Ростовской области в хозяйственных обществах и порядок представления интересов Ростовской области в хозяйственных обществах.

В то же время на этапе подготовки решений о приватизации государственных унитарных предприятий и пакетов акций, принадлежащих Ростовской области, имеют место факты нарушения отраслевыми министерствами сроков представления предложений в план приватизации и формального подхода к их составлению (министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области, министерство транспорта Ростовской области).

Общий учет некоммерческих организаций с участием Ростовской области (за исключением государственных учреждений) и анализ деятельности представителей области в органах управления данных организаций не осуществляется, в

связи с тем, что не определен уполномоченный орган и не закреплены указанные полномочия. Это в свою очередь не позволяет оценить в целом эффективность участия Ростовской области в некоммерческих организациях и деятельности представителей области в органах управления этих организаций.

Выборочной проверкой участия представителей Ростовской области в органах управления некоммерческих организаций установлено:

- Коллегиальным советом некоммерческой организации «Гарантийный фонд Ростовской области», в состав которого входят 2 представителя Ростовской области, не определены основные ключевые показатели эффективности деятельности Фонда и оценки деятельности руководителя Фонда при формировании отраслевой структуры портфеля поручительств; а также не установлен порядок, форма и периодичность представления отчетности Фонда;

- постоянно действующим коллегиальным руководящим органом НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» – Советом Центра, в который входит представитель Ростовской области, не исполнялись полномочия по созыву Общих собраний, утверждению бюджетов и планов деятельности Центра и отчетов об их исполнении и др.

В ходе встречных проверок в 6 хозяйственных обществах установлено следующее.

1. АО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области».

Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО «РНИЦ по РО» показал, что при положительном значении чистых активов общества, превышающих по состоянию на 31.12.2015 величину его уставного капитала, и безубыточной деятельности общества в 2014–2015 годах в АО «РНИЦ по РО» сложилось достаточно стабильное финансовое положение с наличием собственных оборотных средств (коэффициент обеспеченности 0,77 при нормативе 0,1); наличием на конец анализируемого периода коэффициента текущей (общей) ликвидности в пределах нормы (4,32 при норме 2,0), превышением дебиторской задолженности над кредиторской в 2,9 раза.

В ходе проверки были установлены следующие нарушения и недостатки:

- отсутствует печать Учредителя – ОАО «НИС» в договоре от 27.12.2012 б/н о создании Общества и протоколе учредительного собрания Общества от 27.12.2012 № 1;

- пункт 4.4 договора о создании Общества не соответствует пункту 1 статьи 34 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части предоставления возможности права голоса (являться голосующими) по акциям, приобретенным учредителями Общества при его учреждении, до момента их полной оплаты;

- не исполнено решение Совета директоров АО «РНИЦ по РО» от 21.01.2013 (протокол № 1) в части заключения договора с ОАО «Реестр» (регистратором Общества), фактически держателем реестра акционеров в период с января 2013 года по октябрь 2014 года являлось Общество;

– планируемая сумма увеличения уставного капитала Общества (145558,0 тыс. рублей), рассмотренная и одобренная на заседания Совета директоров АО «РНИЦ по РО» (протокол от 01.08.2013 № 5), не соответствует сумме, отраженной в Областной долгосрочной целевой программе «Развитие транспортной инфраструктуры в Ростовской области на 2010–2014 годы» по мероприятию 8.1.1. «Увеличение уставного капитала ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области» (69412,0 тыс. рублей);

– допущено нарушение статьи 92 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н в части нераскрытия Обществом годовой бухгалтерской отчетности за 2013–2014 годы;

– не выполнено требование пункта 6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в связи с неразмещением дважды с периодичностью один раз в месяц в «Вестнике государственной регистрации» уведомления о снижении стоимости чистых активов АО «РНИЦ по РО»;

– отдельные протоколы собраний акционеров АО «РНИЦ по РО» не содержат приложения в полном объеме: отсутствуют доверенность представителя регистратора ОАО «Объединенная регистрационная компания», выполнявшего функции счетной комиссии, и директивы представителя области, проекты договоров купли-продажи акций;

– договор от 24.12.2013 № 13-З-404 о предоставлении ОАО «Навигационно-информационные системы» процентного займа обществу заключен ранее принятия решения Советом директоров (протокол от 28.03.2014);

– выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности по арендной плате за нежилые помещения по договору аренды от 10.04.2013 № 1298, заключенному с ОАО «Ростелеком» по состоянию на 01.01.2015 в сумме 52,7 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 53,5 тыс. рублей, на 01.04.2016 – 112,4 тыс. рублей;

– несмотря на проводимую АО «РНИЦ по РО» претензионно-исковую работу по снижению дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2016 составляла 451,6 тыс. рублей и числилась за 6 предприятиями;

– не обеспечен надлежащий контроль за своевременным оказанием аудиторской фирмой ООО «ФинЭкспертиза» услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РНИЦ по Ростовской области» за период с 29.12.2012 по 31.12.2013, предусмотренных условиями договора от 03.03.2014 № 299-04-а (с учетом дополнительного соглашения от 05.03.2014). Акт от 17.06.2014 № 299 04 за оказанные услуги на сумму 79,9 тыс. рублей подписан с нарушением срока предоставления услуги – на 11 дней;

– допущено неприменение обществом штрафных санкций в виде пени за несвоевременное исполнение ООО «ФинЭкспертиза» обязательств по договору от 03.03.2014 № 299 04 а (с учетом дополнительного соглашения от 05.03.2014) в части оказания услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РНИЦ по Ростовской области» за период с 29.12.2012 по 31.12.2013;

– с превышением на 65 календарных дней срока, установленного договором от 03.03.2014 № 299-04-а (с учетом дополнительного соглашения от 05.03.2014), Обществом произведена оплата услуг ООО «ФинЭкспертиза» в сумме 79,9 тыс. рублей по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РНИЦ по Ростовской области» за период с 29.12.2012 по 31.12.2013.

В акте проверки от 23.05.2016 отражены и иные нарушения и недостатки, а также меры, принятые обществом в целях их устранения.

2. ОАО «Фармация».

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО «Фармация» показал, что положительный экономический эффект от участия Ростовской области в деятельности ОАО «Фармация» в виде поступлений в областной бюджет дивидендов по результатам деятельности общества в проверяемом периоде отсутствовал.

При этом в указанный период более чем в 2 раза произошло снижение цены акции из расчета чистых активов (с 105,8 до 51,6 рубля) и снижение потенциальной доходности акций (с 682,4 до 306,8 процента).

При положительном значении чистых активов Общества, значительно превышающих величину его уставного капитала, и безубыточной деятельности Общества в проверяемом периоде в ОАО «Фармация» сложилось критическое финансовое положение с наличием собственных оборотных средств (коэффициент обеспеченности «-0,01» при нормативе 0,1); наличием на конец анализируемого периода существенно ниже нормального значения коэффициента текущей (общей) ликвидности (0,99 при норме 2,0); превышением кредиторской задолженности над дебиторской в 3 раза.

В ходе проверки были установлены следующие нарушения и недостатки:

– в нарушение статьи 35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и требований пункта 16.1 устава резервный фонд в Обществе не формировался;

– не соблюден пункт 12.5. устава Общества и пункт 4.1. Положения об общем собрании акционеров при проведении годовых общих собраний акционеров ОАО «Фармация» по итогам 2012, 2013, 2014 годов: председательствовал генеральный директор Общества при присутствии председателя Совета директоров Общества;

– при отсутствии утвержденных общим собранием акционеров внутренних документов, регулирующих деятельность Совета директоров ОАО «Фармация» в части предоставления беспроцентных займов сотрудникам Общества, по решениям Совета директоров ОАО «Фармация» в 2013–2015 годах оборотные средства Общества в сумме 29216,0 тыс. рублей были отвлечены на выдачу беспроцентных займов 100 сотрудникам ОАО «Фармация»;

– принятие решения генеральным директором о прощении долга по займу в сумме 3000,0 тыс. рублей уволенному работнику, в связи с чем нанесен ущерб финансовому состоянию Общества. Указанная сумма отнесена на убытки предприятия за счет уменьшения чистой прибыли Общества;

– в нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государ-

ственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Обществом не зарегистрировано право собственности на 6 земельных участков общей площадью 7800 кв. метров;

– в результате неэффективной работы по снижению дебиторской задолженности, отсутствию судебных исков по задолженности, длящейся с 2006 года (ООО «БИОТЭК»), по состоянию на 01.04.2016 образовалась просроченная дебиторская задолженность в сумме 11719,5 тыс. рублей, в том числе за ООО «БИОТЭК» – 10316,0 тыс. рублей, за ООО «Донской госпиталь» – 1403,5 тыс. рублей;

– не выполнены в полном объеме ревизионной комиссией Общества требования акционера (Ростовской области в лице минимущества области) в части анализа финансово-хозяйственного состояния Общества при проведении внеплановой проверки за 9 месяцев 2014 года, осуществленной в соответствии с пунктом 7.6 устава общества (по требованию акционера).

В акте проверки от 20.05.2016 отражены и иные нарушения и недостатки, а также меры, принятые обществом в целях их устранения.

3. ОАО «Цимлянское ДРСУ».

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО «Цимлянское ДРСУ» показал, что при положительном значении чистых активов Общества, превышающих величину его уставного капитала, и безубыточной деятельности Общества в проверяемом периоде в ОАО «Цимлянское дорожное ремонтно-строительное управление» сложилось стабильное финансовое положение с наличием собственных оборотных средств (коэффициент обеспеченности 0,25 при нормативе 0,1); наличием на конец анализируемого периода коэффициента текущей (общей) ликвидности в пределах нормы (2,16 при норме 2,0).

В ходе проверки были установлены следующие нарушения и недостатки:

– в нарушение пункта 6 статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» выплата Обществом в 2015 году начисленных дивидендов по итогам деятельности за 2014 год в сумме 3,5 тыс. рублей в бюджет Ростовской области осуществлена на 21 рабочий день позже установленного срока;

– в нарушение статьи 79 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а также Устава ОАО «Цимлянское ДРСУ» Обществом с ОАО КБ «Центр-Инвест» заключен кредитный договор от 31.01.2014 № 16140004 о предоставлении кредитной линии в сумме 10 000,0 тыс. рублей, без одобрения Совета директоров Общества или общего собрания акционеров;

– проведение ревизионной комиссией проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год, а также составление и подписание акта осуществлено лицами, которые в указанный период проверки не были утверждены в составе ревизионной комиссии;

– в результате неэффективной работы по снижению дебиторской задолженности, отсутствию судебных исков по взысканию задолженности, длящейся с декабря 2014 года (ООО «Спецзнак») и с ноября 2015 года (ИП Ладанов П.Н.),

по состоянию на 01.01.2016 образовалась просроченная дебиторская задолженность в сумме 1541,0 тыс. рублей, в том числе за ООО «Спецзнак» – 959,4 тыс. рублей, за ИП Ладанов П.Н. – 570,8 тыс. рублей и др.

В акте проверки от 27.05.2016 отражены и иные нарушения и недостатки, а также меры, принятые обществом в целях их устранения.

4. ОАО «Миллеровское ДРСУ».

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО «Миллеровское ДРСУ» показал, что при положительном значении чистых активов Общества, превышающих величину его уставного капитала, в анализируемом периоде произошло снижение величины чистых активов. Анализ показал высокую зависимость Общества от заемного капитала (собственный капитал составляет только 32%). Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение 0,05, что ниже норматива (не менее 0,1).

В ходе проверки были установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статьи 31 Устава Общества не создавался резервный фонд;

- в нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не зарегистрировано за Обществом право собственности на 4 земельных участка общей площадью 38764 кв. м;

- с нарушением срока (на 3 дня), установленного пунктом 4 статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», осуществлена выплата дивидендов в 2013 году в сумме 118,0 тыс. рублей;

- не принят порядок деятельности ревизионной комиссии, предусмотренный пунктом 2 статьи 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

- подписание актов по результатам проверок за 2013, 2014 и 2015 годы лицами, не утвержденными в составе ревизионной комиссии на соответствующий период;

- в результате недостаточного качества проверки ревизионной комиссией с участием заместителя главного бухгалтера Л.С. Гриценко в акте проверки от 08.04.2016 отмечено нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ, связанное с нерегистрацией права хозяйственного ведения на объект основных средств – складское помещение (литер П 1-этажное, находящееся на территории предприятия по адресу: г. Миллерово, ул. Кукушкина, 51), в то время как указанный объект был включен в перечень подлежащего приватизации имущественного комплекса государственного унитарного предприятия Ростовской области «Миллеровское дорожное ремонтно-строительное управление»;

- не выполнены Обществом рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014 год по принятию программы деятельности Общества на 2015 год;

- несмотря на принимаемые меры по снижению дебиторской задолженности, просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2014 составляла 13298,8 тыс.

рублей; на 01.01.2015 – 12604,07 тыс. рублей; на 01.01.2016 – 5007,76 тыс. рублей;

– выявлено наличие пророченной кредиторской задолженности по арендной плате за землю по договору аренды земли от 08.08.2008 № 41, заключенным с минимущества области, в сумме 191,6 тыс. рублей; по земельному налогу – в сумме 77,0 тыс. рублей;

– не обеспечен надлежащий контроль за предоставлением аудиторской фирмой ООО «Шельф-Аудит» комплекта отчетной документации (аудиторское заключение и письменная информация по результатам проверки), предусмотренной условиями договора № 01 от 02.04.2015, в 2016 году. Акт сдачи-приемки услуг на сумму 85,0 тыс. рублей подписан с нарушением срока предоставления услуги – на 11 дней. Сумма начисленной неустойки составила 0,3 тыс. рублей.

В акте проверки от 20.05.2016 отражены и иные нарушения и недостатки, а также меры, принятые обществом в целях их устранения.

5. АО «Кагальницкий мясокостный завод».

Анализ финансового положения АО «Кагальницкий мясокостный завод» свидетельствует об удовлетворительном финансовом состоянии Общества по состоянию на 31.12.2015, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения, либо близки к норме.

В ходе проверки установлено нарушение пункта 7 статьи 16 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в части составления Обществом бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2014 не на основе передаточного акта подлежащего приватизации имущественного комплекса государственного унитарного предприятия Ростовской области «Кагальницкий ветеринарно-санитарный утилизационный завод», утвержденного 24.12.2014 министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области. В результате размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2014 не соответствовал утвержденному уставу АО «КМЗ» в части занижения на 2230,0 тыс. рублей, что, в свою очередь, повлекло занижение стоимости активов на 2230,0 тыс. рублей.

Согласно представленному к проверке аудиторскому заключению по финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «КМЗ», составленному ООО «Аудиторская фирма «Лита» по итогам проведенного аудита бухгалтерской отчетности за 2015 год, за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 включительно, по состоянию на 31.12.2015 величина уставного капитала АО «КМЗ» приведена в соответствие с уставом и составила 14330,0 тыс. рублей.

6. АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация».

Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО «РРИК» показал, что чистые активы организации на 31.12.2015 немного (на 4%) превышают уставный капитал, что положительно характеризует финансовое положение, удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Следует также отметить увеличение чистых активов на 0,3% в течение анализируемого периода (с 31.12.2012 по 31.12.2015). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о

хорошем финансовом положении Общества по данному признаку.

В ходе встречных проверок в 2 некоммерческих организациях установлено следующее.

1. НО «Гарантийный Фонд Ростовской области».

В соответствии с Областными законами от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», подпрограммой «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», по мероприятию «Имущественный взнос некоммерческой организации «Гарантийный фонд Ростовской области» в целях обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, к кредитным и иным финансовым ресурсам, Фонду был предоставлен имущественный взнос в 2014 году в сумме 342 500,0 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 68 500,0 тыс. рублей; в 2015 году – в сумме 312 300,0 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 15 615,0 тыс. рублей.

В результате проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- не вовлечены в оборот средства гарантийного капитала в сумме 531105,3 тыс. рублей и свободного остатка в сумме 40103,5 тыс. рублей с июня 2014 года в связи с отзывом лицензии у ОАО «Первый Республиканский Банк» на осуществление банковских операций и введением процедуры банкротства – конкурсное производство;

- допущено неэффективное расходование средств, связанное с оплатой госпошлины за неисполнение обязательств по 2 договорам поручительств на общую сумму 110,3 тыс. рублей;

- в отчетной информации от 14.01.2015 № 7, направленной в департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области, занижен на 24 единицы фактический показатель по вновь созданным рабочим местам (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей);

- документально не подтверждена достоверность фактического показателя «Количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей)», являющегося целевым индикатором по условиям договоров о предоставлении имущественного взноса от 10.10.2014 № 1-ОБ и от 16.09.2015 № 1-ГФ;

- в формах отчетности Фонда отсутствует и не направлена в департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области информация о выполнении целевых показателей по договору о предоставлении имущественного взноса от 16.09.2015 № 1-ГФ (за счет средств областного бюджета);

- в результате недостаточного контроля Фонда при исполнении обязательств

– уплаты суммы ответственности по договору поручительства от 24.12.2013 № 178, заключенному с АО «Россельхозбанк» и ООО «АгроПрофи», – в требовании АО «Россельхозбанк» об исполнении обязанностей от 17.04.2015 Фондом неверно установлена сумма просроченной ссудной задолженности.

В период подготовки отчета НО «Гарантийный фонд» в рамках устранения нарушений представлено письмо АО «Россельхозбанк» (исх. № 007-02-20/920 от 23.05.2016), согласно которому требования банка по кредитному договору № 130706/0350 от 17.12.2013, заключенному с ООО «Агропрофи», Определением Арбитражного суда Ростовской области включены в реестр требований кредиторов должника в размере 24022757,14 рублей, в том числе 22800000 рублей основного долга в связи с технической ошибкой при формировании расчета размера задолженности. Размер основного долга ООО «Агропрофи» перед банком по данному кредитному договору на момент исполнения обязательств составляет 28500000 рублей, что подтверждается выписками по ссудному счету должника об остатке задолженности на соответствующие даты, а также расчетом суммы задолженности, исследованному Арбитражным судом Ростовской области в рамках дела № А53-10165/15.

2. НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области».

В соответствии с Областными законами от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», подпрограммой «Инновационное развитие Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», по основному мероприятию «Имущественный взнос некоммерческому партнерству «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» в целях содействия развитию инновационной деятельности в Ростовской области, в том числе на создание и (или) обеспечение деятельности центра кластерного развития, центра инжиниринга, регионального интегрированного центра для субъектов малого и среднего предпринимательства», Партнерству был предоставлен имущественный взнос в 2014 году в сумме 4417,8 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 2045,2 тыс. рублей; в 2015 году – в сумме 28761,5 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 7246,1 тыс. рублей.

Кроме того, на основании протокола заседания комиссии по проведению конкурса на получение финансовой поддержки в виде субсидий социально ориентированными некоммерческими организациями от 24.09.2014 № 6, а также распоряжения Правительства Ростовской области 05.11.2014 № 511, Правительством Ростовской области был заключен договор от 08.12.2014 № 70 на предоставление финансовой поддержки в виде субсидии некоммерческому партнерству «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области», которая

была перечислена из областного бюджета в сумме 1500,0 тыс. рублей.

В результате проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

– Партнерством допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 271,4 тыс. рублей, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях не соответствующих целям, определенным Правительством Ростовской области в договоре от 08.12.2014 № 70, являющемся правовым основанием предоставления указанных средств;

– в нарушение решения учредителей (протокол общего собрания учредителей НП «ЕРЦИР» от 06.11.2013 № 1):

с момента регистрации Партнерства (25.11.2013) до настоящего времени не внесены денежные средства в качестве вступительных взносов в общей сумме 10011,23 тыс. рублей на расчетный счет Партнерства от учредителей – Департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области (9901,23 тыс. рублей), ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет» (10,0 тыс. рублей), ФГБОУ ВПО «Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова» (50,0 тыс. рублей), ФГБОУ ВПО «Донской государственный технический университет» (50,0 тыс. рублей);

не заключены договоры на использование помещений и оборудования в качестве имущественного взноса на общую сумму 940,0 тыс. рублей учредителями – ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет» (490,0 тыс. рублей) и ФГБОУ ВПО «Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова» (450,0 тыс. рублей);

с нарушением срока (на 3 месяца), установленного решением учредителей, заключен договор от 25.04.2014 № 25-01/04.14 между Партнерством и ФГБОУ ВПО «Донской государственный технический университет» о предоставлении оборудования и помещений в качестве имущественного взноса;

– в нарушение приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 основные средства, приобретенные за счет средств имущественного взноса 2014 года общей стоимостью 99,1 тыс. рублей, а также за счет имущественного взноса 2015 года общей стоимостью 321,2 тыс. рублей, не были оприходованы на балансовый счет 01 «Основные средства» и в связи с их списанием на забалансовый счет, не были отражены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014–2015 годы;

– до вступления в силу договора б/н от 30.09.2015, заключенного с Партнерством с ЗАО «Медиапарк Южный Регион», Партнерством были приняты услуги по организации и проведению ЗАО «Медиапарк Южный Регион» второй и третьей инвестиционных сессий, кроме того приняты и оплачены услуги по проведению четвертой инвестиционной сессии до наступления события;

– в нарушение требований статьи 4.1. устава НП «ЕРЦИР» общие собрания участников Партнерства с целью переизбрания членов Совета Центра в связи с кадровыми изменениями не проводились, в проверяемом периоде состав Совета

Центра не изменялся, при этом отдельные члены Совета Партнерства на данный момент не занимают указанные при их избрании в 2013 году должности;

- в нарушение статьи 4.3. Устава НП «ЕРЦИР» с момента создания Центра в ноябре 2013 года и до настоящего времени очередные Общие собрания членов Центра не проводились;

- в нарушение статей 4.12. и 4.14. устава НП «ЕРЦИР» в проверяемом периоде постоянно действующим коллегиальным руководящим органом Центра – Советом Центра не исполнялись полномочия, определенные уставом Центра, в том числе: созыв очередных и внеочередных Общих собраний; утверждение бюджетов Центра и отчетов об их исполнении, включая статьи доходов и расходов, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности Центра; утверждение планов деятельности Центра и отчетов об их исполнении; утверждение годового отчета и годового бухгалтерского баланса и другие;

- в нарушение статьи 4.18 устава Партнерства, а также решения, принятого на внеочередном общем собрании членов Центра (протокол от 31.10.2014 № 10), временно исполняющий обязанности генерального директора НП «ЕРЦИР» Изотов М.А. приказом от 31.10.2014 № 10 возложил на себя обязанности единоличного исполнительного органа – генерального директора НП «ЕРЦИР» с 31.10.2014;

- в нарушение требований законодательства с даты государственной регистрации НП «ЕРЦИР» до 01.10.2014 руководителем НП «ЕРЦИР» не было организовано ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета;

- в нарушение условий договора о предоставлении имущественного взноса от 18.09.2014 № 1-ОБ мониторинг целевого и эффективного использования средств имущественного взноса Партнерством не осуществлялся.

В акте по результатам проверки от 04.06.2016 отражены и иные нарушения и недостатки, допущенные НП «ЕРЦИР».

По факту нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с пунктом 3 части 5 статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, пунктом 4 части 2 статьи 11.1 Областного закона от 25.10.2002 № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» в отношении некоммерческого партнерства «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» аудитором Н.А. Калашниковой составлен протокол об административном правонарушении от 04.06.2016 № 403-16. Протокол направлен на рассмотрение мировому судье судебного участка № 3 Октябрьского судебного района г. Ростова-на-Дону. Постановление мирового судьи от 23.06.2016 № 5-3-563/16 признать НП «ЕРЦИР» виновным, назначить наказание в виде штрафа 13570 рублей.

По результатам проверок руководителям НО «Гарантийный фонд Ростовской области» и НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» были направлены представления.

В актах по результатам проверок отражены и иные нарушения, а также учтены меры, принятые проверенными объектами по устранению выявленных нарушений и недостатков.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде имущественного вклада, и эффективности его использования» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 06.07.2016 № 18).

По итогам проверки Палатой направлены 6 представлений руководителям проверенных объектов, а также письма в отраслевые органы: министерство транспорта Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области, департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области с предложением рассмотреть выявленные нарушения и недостатки, принять меры в рамках установленных полномочий.

Руководителями проверенных объектов проводятся мероприятия по устранению нарушений, принятию необходимых локальных правовых актов, укреплению финансовой дисциплины.

Отчет по результатам проверки направлен заместителю Губернатора Ростовской области Ю.С. Молодченко, министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Н.И. Толмачеву.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки и внесением предложения поручить рассмотреть возможность принятия мер по совершенствованию института представителей интересов Ростовской области в органах управления хозяйственных обществ и некоммерческих организаций в части:

- усиления контроля за деятельностью представителей области в хозяйственных обществах и подготовкой обоснований целесообразности приватизации акций, принадлежащих Ростовской области;*
- установления общего порядка участия представителей Ростовской области в органах управления некоммерческих организаций (за исключением государственных учреждений) и их отчетности;*
- определения органа, осуществляющего общий учет некоммерческих организаций (за исключением государственных учреждений), в которых принимает участие Ростовская область, а также анализ деятельности представителей области в органах управления данных организаций.*

Предложения Палаты поддержаны Губернатором области В.Ю. Голубевым и направлены заместителю Губернатора области Ю.С. Молодченко, министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Н.И. Толмачеву, министру экономического развития Ростовской области М.В. Папушенко, министру сельского хозяйства

и продовольствия Ростовской области К.Н. Рачаловскому, заместителю министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области А.Ф. Майеру для принятия мер и предложений.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Реализация представлений находится на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.4. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянское с/п, а также на оказание МБДОУ детский сад № 55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу

Основание для проведения проверки: п. 1.6.14. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23 июня 2016 года № 109; удостоверение на право проведения проверки от 24 июня 2016 года № 81.

Цель проверки: использование бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянское с/п, на оказание МБДОУ детский сад № 55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу.

Предмет проверки: деятельность отдела образования Администрации Октябрьского района, МБДОУ детский сад № 55 «Непоседы» по использованию бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянское с/п, а также на оказание образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу.

Проверяемый период: текущий период 2016 года.

Перечень проверенных объектов: отдел образования Администрации Октябрьского района (далее – отдел образования); муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 55 «Непоседы» (далее – МБДОУ детский сад № 55).

Состав ответственных исполнителей: инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Назаренко (руководитель проверки), А.Н. Пащенко, А.З. Витковский, А.В. Марченко.

В результате проверки установлено следующее.

В использовании бюджетных средств в сумме 147 740,2 тыс. рублей, направленных на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянское с/п, МБДОУ детский сад № 55, фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

При проведении контрольного мероприятия Палатой были учтены вопросы гр. Назаровой Л.Ю., изложенные в письменном обращении в Контрольно-счетную палату Ростовской области на личном приеме граждан.

Администрацией Октябрьского района были приняты своевременные меры по вводу МБДОУ детский сад № 55 в эксплуатацию и обеспечению его деятельности.

Несмотря на это, отделом образования и МБДОУ детский сад № 55 были допущены нарушения и недостатки.

Строительство объекта осуществлялось подрядной организацией ООО «Росста» (далее – подрядчик) в 2014–2015 годах, муниципальный заказчик – отдел образования Администрации Октябрьского района.

Подрядчиком в полной мере не обеспечено исполнение обязательств по муниципальному контракту: допущено нарушение сроков выполнения этапов работ на 135 дней, а также нарушен срок окончания работ на 86 дней.

Муниципальным заказчиком начатая претензионная работа не завершена, исковая работа не велась. Меры по взысканию с подрядчика средств исполнения по контракту (банковской гарантии) не приняты.

Неустойка за нарушение подрядчиком промежуточных сроков выполнения работ на объекте (по состоянию на 19 октября 2015 года) на сумму 1 253,6 тыс. рублей муниципальным заказчиком не была взыскана.

В ходе строительства объекта муниципальным заказчиком допущено внесение изменений в проектно-сметную документацию по исключению предусмотренных проектом и муниципальным контрактом строительно-монтажных работ и включению дополнительно строительно-монтажных работ.

Установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 980,5 тыс. рублей в связи с частичным отсутствием работ по устройству цементной стяжки в подвале, облицовке стен керамическими плитками, установке металлических дверных блоков и доводчиков, установке люминесцентных светильников, включенных в акты выполненных работ и оплаченных за счет бюджетных средств.

Установка москитных сеток проектно-сметной документацией и муниципальным контрактом на строительство объекта не предусмотрена. Эти работы в акты выполненных работ не включались и за счет средств бюджета не оплачивались.

Надлежащие меры по засетчиванию окон и дверей и обеспечению соблюдения СанПиНа – отделом образования и МБДОУ детский сад № 55 не приняты.

Озеленение, установка жалюзи и приобретение комплектов штор произведено за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области, средств местного бюджета и за счет спонсорской помощи родителей.

Отделом образования и МБДОУ детский сад № 55 не приняты меры по оснащению медицинского блока мебелью, оргтехниккой и медицинскими изделиями согласно стандарту оснащения.

В результате условия по организации оказания медицинским учреждением первичной медико-санитарной помощи воспитанникам в медицинском блоке детского сада не приняты.

Непринятие МБДОУ детский сад № 55 своевременных мер по хозяйственному обеспечению своей деятельности. Расходы на приобретение моющих средств для полов, унитазов, мешков для мусора и других материальных запасов учреждением в январе–мае текущего года не осуществлялись. Надлежащие меры по санитарному содержанию помещений по осуществлению комплекса мер по хозяйственно-бытовому обслуживанию детей, обеспечению соблюдения ими

личной гигиены и режима дня при оказании услуги по присмотру и уходу в проверяемом периоде учреждением не приняты, что обусловило наличие обращений и жалоб граждан.

Завышение размера родительской платы в связи с взиманием ее за дни отсутствия ребенка без уважительной причины на сумму 24,4 тыс. рублей согласно постановлению Администрации Октябрьского района от 1 июля 2014 года № 610.

Установлено авансирование родительской платы за 213 детей по состоянию на 1 июня 2016 года на сумму 57,6 тыс. рублей в связи с неустановлением указанным постановлением Администрации Октябрьского района конкретных сроков внесения платы.

Выводы по результатам проверки:

Выявлены следующие основные нарушения, допущенные отделом образования и МБДОУ детский сад № 55:

1. Завышение стоимости выполненных работ, оплаченных за счет бюджетных средств, на сумму 980,5 тыс. рублей;

2. Непринятие муниципальным заказчиком мер ответственности к подрядчику, допустившему нарушение сроков выполнения этапов работ и окончания работ;

3. Исключение предусмотренных проектно-сметной документацией и муниципальным контрактом работ по озеленению, приобретению и монтажу оборудования, жалюзи и др., необходимых для обеспечения деятельности МБДОУ детский сад № 55 в соответствии с санитарными нормами и правилами;

4. Установка москитных сеток проектно-сметной документацией и муниципальным контрактом на строительство объекта не предусмотрена. Надлежащие меры по засетчиванию окон и дверей и обеспечению соблюдения СанПиНа не приняты;

5. Непринятие своевременных мер по хозяйственному обеспечению своей деятельности. Расходы на приобретение моющих средств для полов, унитазов, мешков для мусора и других материальных запасов учреждением в январе–мае текущего года не осуществлялись;

6. Непринятие мер по оснащению медицинского блока мебелью, оргтехниккой и медицинскими изделиями согласно стандарту оснащения;

7. Завышение размера родительской платы в связи со взиманием ее за дни отсутствия ребенка без уважительной причины на сумму 24,4 тыс. рублей согласно постановлению Администрации Октябрьского района от 1 июля 2014 года № 610;

8. Авансирование родительской платы за 213 детей по состоянию на 1 июня 2016 года на сумму 57,6 тыс. рублей в связи с неустановлением указанным постановлением Администрации Октябрьского района конкретных сроков внесения платы.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия по вопросам, затронутым в письменном обращении, была направлена заявителю (письмо от 7 июля 2016 года № 805/А-2 гр. Назаровой Л.Ю.).

Отчет по результатам проверки был утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области 11 июля 2016 года (протокол заседания коллегии № 19).

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты Ростовской области, направленным Главе Администрации Октябрьского района от 11 июля 2016 года № 826/А-2, проведена работа по устранению выявленных нарушений (письмо Администрации Октябрьского района от 5 августа 2016 года № 89/358).

Отделом образования подано встречное исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании денежных средств в сумме 2 234,1 тыс. рублей, в том числе за завышение объема выполненных работ 980,5 тыс. рублей и неустойки в сумме 1 253,6 тыс. рублей за несвоевременное исполнение обязательств, с последующим уточнением (увеличением) суммы иска до 3 414,1 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Октябрьского района от 28 июня 2016 года № 416 внесены изменения в порядок и сроки взимания родительской платы за присмотр и уход.

Проведена сверка по поступлению денежных средств и произведен перерасчет. Имеющаяся переплата зачтена в счет оплаты за посещение ребенком дошкольного образовательного учреждения в июле месяце.

В целях оснащения медицинского блока мебелью, оргтехниккой и медицинскими изделиями согласно стандарту оснащения заключен контракт на сумму 67,9 тыс. рублей, и 5 августа 2016 года медицинское оборудование для медицинского блока поставлено в полном объеме.

Заключены контракты на поставку моющих, дезинфицирующих средств, хозяйственного инвентаря.

Озеленение, установка жалюзи и приобретение комплектов штор произведено за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области, средств местного бюджета и за счет спонсорской помощи родителей.

В местном бюджете предусмотрена субсидия на иные цели в сумме 15,0 тыс. рублей для дополнительного озеленения.

Разработана дорожная карта по устранению и недопущению аналогичных нарушений в дошкольных образовательных учреждениях Октябрьского района, целью которой является повышение качества образовательных услуг на основе повышения эффективности деятельности дошкольных образовательных учреждений и их работников.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарного взыскания в виде выговора к 3 должностным лицам начальнику отдела образования, заве-

дующему МБДОУ детский сад № 55, директору расчетного центра. Начальник отдела инженеров по строительству и контролю МУ служба «Заказчика» уволен с занимаемой должности по собственному желанию.

В настоящее время проверка с контроля палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.5. Информация о результатах проверки эффективности использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкологический диспансер»

Основание для проведения проверки: п. 1.6.13. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23 июня 2016 года № 108, удостоверение на право проведения проверки от 24 июня 2016 года № 82.

Цель проверки: эффективность использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Онкологический диспансер».

Предмет проверки: деятельность онкологического отделения в г. Азове ГБУ РО «Онкологический диспансер» по обеспечению эффективного использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи населению; медицинское оборудование; статистическая, финансовая, бухгалтерская отчетность, справочные, информационные и иные материалы, а также материалы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты области.

Проверяемый период: текущий период 2016 года.

Состав ответственных исполнителей: инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (руководитель проверки), инспектор А.А. Гапоненко.

В результате проверки установлено следующее:

В проверяемом периоде государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» (далее – ГБУ РО «Онкодиспансер», учреждение) действовало на основании Устава, утвержденного министром здравоохранения Ростовской области и согласованного заместителем Главы Администрации (Губернатора) области – министром финансов и министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 23 июня 2011 года, а также лицензии Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения от 6 июня 2014 года № ФС-61-01-00-2171.

Структура ГБУ РО «Онкодиспансер», в которую входит онкологическое отделение в г. Азове, включая операционную и группу анестезиологии-реаниматологии, мощностью в 40 коек, из них дневного пребывания – 15, расположенное по адресу: г. Азов, ул. Васильева, 96/13, утверждена приказом министерства здравоохранения Ростовской области от 23 октября 2014 года № 1630.

В целях повышения доступности и качества оказания медицинской помощи в соответствии с распоряжением по ГБУ РО «Онкодиспансер» от 22 мая 2012 года № 4 «О порядке направления пациентов на лечение в онкоотделение ГБУ

РО «Онкодиспансер» г. Азова» направление на химиотерапевтическое лечение, а также на хирургическое лечение больных, проживающих в г. Азове, Азовском районе, г. Батайске и Советском районе г. Ростова-на-Дону, осуществляется в онкоотделении в г. Азове.

Для оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» используется 63 единицы медицинского оборудования общей стоимостью 6 633,0 тыс. рублей, числящихся на балансе ГБУ РО «Онкодиспансер».

Кроме этого, в соответствии с договором от 3 февраля 2012 года № 114, заключенным между Департаментом имущественных отношений, потребительского рынка и малого бизнеса Администрации города Азова, МБУЗ «Центральная городская больница» г. Азова и ГБУ РО «Онкологический диспансер», в безвозмездное пользование ГБУ РО «Онкологический диспансер» сроком на 5 лет передано движимое имущество, в том числе медицинское оборудование в количестве 74 единиц на общую сумму 354,5 тыс. рублей.

Комплектация и технические характеристики медицинского оборудования соответствуют потребностям онкологического отделения в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» и соответствуют «Стандарту оснащения отделений онкологического диспансера (за исключением диагностических отделений, отделения противоопухолевой лекарственной терапии, онкологических отделений хирургических методов лечения, отделения радиотерапии, отделения фотодинамической терапии, отделения реабилитации, отделения паллиативной помощи, организационно-методического отдела, дневного стационара), в том числе отделения анестезиологии и реанимации» утвержденному приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 915н.

Информация о работе оборудования отражена в формулярах медицинских изделий, разработанных на основе межгосударственного стандарта ГОСТ 2.601-95 «Единая система конструкторской документации. Эксплуатационные документы».

По результатам выборочной инвентаризации медицинского оборудования, проведенной в онкологическом отделении в г. Азове на основании приказа и.о. главного врача ГБУ РО «Онкодиспансер» от 28 июня 2016 года № 50, излишков и недостачи не установлено.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 1.5. должностной инструкции заведующего онкологическим отделением (в г. Азове) врача-онколога ГБУ РО «Онкодиспансер» данное лицо является материально ответственным, однако в проверяемом периоде с заведующим онкологическим отделением г. Азова ГБУ РО «Онкодиспансер» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности не заключались.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год ГБУ РО «Онкодиспансер» запланированы средства на ремонт и техническое обслуживание оборудования в сумме 3 618,9 тыс. рублей, в том числе медицинского оборудования – в сумме 2 408,3 тыс. рублей.

Средства на ремонт и техническое обслуживание оборудования запланированы в соответствии с рекомендациями ТФОМС Ростовской области от 20 июня 2014 года № 02-3626 в размере 4% от балансовой стоимости машин, оборудования и инвентаря, без учета оборудования, находящегося на гарантийном обслуживании, и без учета оборудования, на котором в полном объеме оказываются платные медицинские услуги и медицинские услуги по добровольному медицинскому страхованию.

На выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования ГБУ РО «Онкодиспансер» заключен контракт от 13 января 2016 года № 7-А/2015.566865 с ООО «Рост-Консалтинг» на общую сумму 121,4 тыс. рублей. На техническом обслуживании находится медицинское оборудование, установленное в ГБУ РО «Онкодиспансер», по адресам: г. Ростов-на-Дону, пр. Соколова, 9, ул. Благодатная, 170, ул. Пушкинская, 59; г. Азов, ул. Васильева, 96/13; г. Сальск, ул. Павлова, 2. Прибытие представителей ООО «Рост-Консалтинг», согласно договору, должно осуществляться в срок не позднее 48 часов с момента согласования сроков.

Как показала проверка, информация о неисправностях медицинского оборудования и их устранении в установленном порядке отражена в Журнале технического обслуживания медицинского оборудования с указанием даты устранения неисправностей и видах проведенных работ.

В текущем периоде 2016 года установлено 6 случаев поломки медицинского оборудования. Так, лупа налобная хирургическая балансовой стоимостью 36,6 тыс. рублей не эксплуатировалась 2 марта 2016 года (1 день) по причине механического повреждения; светильник бестеневой стационарный балансовой стоимостью 80,0 тыс. рублей не эксплуатировался 10 марта 2016 года (1 день) по причине выхода из строя лампы; отсасыватель медицинский балансовой стоимостью 40,0 тыс. рублей не эксплуатировался 22 апреля 2016 года (1 день) по причине отсутствия вакуума; прикроватный монитор «Данко» балансовой стоимостью 108,4 тыс. рублей не эксплуатировался 3 июня 2016 года (1 день) по причине выхода из строя манжета.

На момент проведения проверки 28 июня 2016 года медицинское оборудование – кислородный концентратор LF-H-10A балансовой стоимостью 125,4 тыс. рублей не эксплуатировался в течение 6 дней по причине поломки. В соответствии с техническим заключением ООО «Рост-Консалтинг» от 23 июня 2016 года кислородному концентратору LF-H-10A (2012 года выпуска) требуется замена влагоуловителя и мембраны от компрессора, стоимость данных запасных частей согласно коммерческому предложению ООО «Рост-Консалтинг» составляет 10,8 тыс. рублей.

В соответствии с Актом приема-передачи от 24 июня 2016 года б/н, из отделения реанимации передан кислородный концентратор (инвентарный номер 10113440015) в пользование онкологического отделения в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер».

Для обеспечения бесперебойной работы медицинского оборудования в про-

веряемом периоде ГБУ РО «Онкодиспансер» было заключено 4 контракта на поставку расходных материалов и изделий медицинского назначения на общую сумму 14 448,1 тыс. рублей.

Учет движения лекарственных средств и изделий медицинского назначения в учреждении ведется в автоматизированном режиме с использованием программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением ЛПУ» в соответствии с приказом главного врача ГБУ РО «Онкодиспансер» от 20 апреля 2015 года № 43 «Об упорядочении работы и назначении ответственных лиц, участвующих в организации обеспечения лекарственными средствами ГБУ РО «Онкодиспансер». Выдача лекарственных средств и изделий медицинского назначения производится в соответствии с требованиями на отпуск старших медицинских сестер подразделений. Выдача осуществляется с учетом 10-дневной потребности с учетом сроков годности (для подразделений г. Сальска, г. Азова – с учетом месячной потребности).

Заявки на выдачу лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и расходных материалов, поступающие от отделений, по информации и.о. главного врача ГБУ РО «Онкодиспансер», согласно правилам учета и делопроизводства учреждения, первичными учетными документами не являются и хранению не подлежат.

В соответствии с оборотной ведомостью движения лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения по онкологическому отделению в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» по состоянию на 1 января 2016 года числились лекарственные средства и изделия медицинского назначения на общую сумму 166,1 тыс. рублей, в том числе: зонд дуоденальный – 3 шт., катетер (зонд) – 3 шт., трубка эндотрахеальная – 1 шт. и т. д.

В текущем периоде 2016 года поступление лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения сложилось в общей сумме 5 996,1 тыс. рублей, расход составил – 4 807,9 тыс. рублей.

Фактов простоя медицинского оборудования в связи с отсутствием расходных материалов, необходимых для обеспечения его работы, не отмечено.

Следует отметить, что по данным бухгалтерского учета, по состоянию на 1 января 2015 года в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» числились изделия медицинского назначения, такие как: викрил (нить 45 см.) – 192 шт., викрил (нить 75 см.) – 168 шт., викрил (нить 45 см.) – 48 шт., викрил (нить 45 см.) – 72 шт., держатель электродов с кнопками управления – 50 шт., картридж к многоразовому циркулярному сшивающему аппарату (патрон для круглого степлера) – 4 шт., картридж одноразовый для степлера сшивающего хирургического линейного – 40 шт., нити капроновые хирургические (бобина 130 м.) – 16 шт., нити хирургические капроновые крученые нестерильные (бобина 250 м.) – 19 шт. и т. д.

В течение 2015 года в онкологическое отделение в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» поступили нити хирургические капроновые крученые нестерильные (бобина 80 м.) в количестве 36 штук.

Гарантийное обслуживание медицинского оборудования, находящегося в пользовании онкологического отделения в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер», в проверяемом периоде не производилось в связи с окончанием срока гарантийного обслуживания.

Загрузка медицинского оборудования производится согласно информации, предоставленной и.о. заведующего онкологическим отделением в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер», с учетом его технических возможностей при наличии медицинских показаний и необходимости.

В результате проведенной проверки неэффективного использования медицинского оборудования в связи с отсутствием обученных медицинских кадров не установлено.

Выводы по результатам проверки:

1. Для оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» используется 173 единицы медицинского оборудования общей стоимостью 6 6987,5 тыс. рублей, из которых 74 единицы стоимостью 354,5 тыс. рублей переданы ГБУ РО «Онкологический диспансер» в безвозмездное пользование сроком на 5 лет от МБУЗ «Центральная городская больница» г. Азова.

2. По результатам выборочной инвентаризации медицинского оборудования в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» излишков и недостачи не установлено.

3. Средства на ремонт и техническое обслуживание оборудования запланированы в соответствии с рекомендациями ТФОМС Ростовской области от 20 июня 2014 года № 02-3626 в размере 4% от балансовой стоимости машин, оборудования и инвентаря и составили 2 408,3 тыс. рублей.

4. В текущем периоде 2016 года установлено 5 случаев выхода из строя 5 единиц медицинского оборудования в течение 1 дня, в основном по причине механического повреждения и выхода из строя.

На момент проведения проверки в течение 6 дней не эксплуатировался кислородный концентратор LF-H-10A по причине поломки (требуется замена влагоуловителя и мембраны от компрессора).

5. Для обеспечения бесперебойной работы медицинского оборудования ГБУ РО «Онкодиспансер» заключено 4 контракта на поставку расходных материалов и изделий медицинского назначения на общую сумму 14 448,1 тыс. рублей. Поступление лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в онкологическое отделение в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» в текущем периоде 2016 года сложилось в общей сумме 5 996,1 тыс. рублей, расход составил – 4 807,9 тыс. рублей. Выдача лекарственных средств производится в соответствии с требованиями на отпуск лекарственных средств и изделий медицинского назначения старших медицинских сестер подразделений.

6. Загрузка медицинского оборудования производится с учетом его технических возможностей при наличии медицинских показаний и необходимости.

7. Фактов простоя медицинского оборудования в связи с отсутствием расходных материалов, необходимых для обеспечения его работы, не отмечено.

9. Фактов простоя медицинского оборудования в связи с отсутствием обученных медицинских кадров не установлено.

* * *

Отчет по результатам проверки был утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области 11 июля 2016 года (протокол заседания коллегии № 19).

Информация о результатах проверки направлена аудитору Счетной палаты Российской Федерации А.В. Филипенко.

Проверка снята с контроля.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, письмо Законодательного Собрания Ростовской области от 21.04.2016 № 01.3-24, решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 21.04.2016 № 11), распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.04.2016 № 92, удостоверение на право проведения проверки от 21.04.2016 № 73.

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

Предмет проверки: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, организации и осуществлению финансового контроля и финансового аудита.

Объект проверки: Контрольно-счетная палата Ростовской области (далее – Контрольно-счетная палата или КСП РО) – главный распорядитель бюджетных средств.

Должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области замещает В.И. Хрипун, назначенный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 16.02.2012 № 1879. Должностные обязанности начальника отдела – главного бухгалтера исполняет О.В. Голуб (с 04.02.2013 и на момент проверки).

Сроки проведения проверки: с 21.04.2016 по 11.05.2016.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева и А.А. Ушаков.

В состав комиссии по согласованию с Законодательным Собранием Ростовской области (письмо от 21.04.2016 № 01.3-24) был включен начальник финансово-экономического управления аппарата Законодательного Собрания Ростовской области С.В. Харковец.

Результаты проверки:

Акт по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года подписан 11.05.2016 заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуковым и начальником отдела – главным бухгалтером О.В. Голуб в установленном порядке без замечаний.

В ходе настоящего контрольного мероприятия осуществлена выборочная проверка первичных бухгалтерских документов, журналов – операций, форм бюджетной отчетности, договоров с поставщиками и подрядчиками о поставке товаров, работ и услуг, локальных нормативных актов кадровой службы и других документов.

В проверяемом периоде Контрольно-счетная палата Ростовской области осуществляла свою деятельность на основании Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» (с изменениями).

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Ростовской области, образованным Законодательным Собранием Ростовской области.

Исполнение бюджета по расходам Контрольно-счетной палатой за 2015 год составило 107 186,9 тыс. рублей, или 98,7% уточненного плана. Неисполнение бюджета по расходам сложилось в сумме 1382,5 тыс. рублей, в основном за счет: экономии командировочных расходов в части проезда (107,0 тыс. рублей) и проживания (519,6 тыс. рублей); сокращения расходов по транспортному обслуживанию аппарата (525,8 тыс. рублей). В I квартале 2016 года исполнение бюджета по расходам Контрольно-счетной палатой составило 20 135,3 тыс. рублей, или 17,1% к годовым бюджетным назначениям.

В результате проверки установлено, что Контрольно-счетной палатой как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

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

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Обеспечивается целевое использование бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

При размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в проверяемом периоде получена экономия в сумме 495,3 тыс. рублей.

Оплата труда лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения осуществлялась в проверяемом периоде в соответствии с действующим законодательством.

При проверке законности и эффективности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов нарушений не выявлено.

Проверкой правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, соблюдения порядка ведения операций с безналичными денежными средствами и кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено.

* * *

По результатам проверки:

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 03.06.2016 № 15).

Информация по результатам проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.04.2016 № 86; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.04.2016 № 67.

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

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

Проверенный объект: департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области (далее – Департамент).

Проверяемый период: 2015 год и текущий период 2016 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Космынин, С.А. Репа (с 25.04.2016 по 29.04.2016).

Результаты контрольного мероприятия:

Исполнение Департаментом областного бюджета по расходам в 2015 году составило 386,3 млн. рублей, или 99,4% к уточненному плану, в первом квартале 2016 года – 92,1 млн. рублей, или 22,95% к уточненному плану.

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.

Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

В ходе проверки организации и ведения бухгалтерского учета, соблюдения порядка оформления документов аналитического и синтетического учета, учета основных средств, долгосрочных вложений и нематериальных активов, материальных запасов, кассовых операций, расчетов, а также достоверности показателей бюджетной отчетности установлено следующее.

Департамент в 2015 году и текущем периоде 2016 года заключил государственные контракты с ООО «Пресс-Информ» на информационные услуги для мировых судей Ростовской области с использованием экземпляров систем «КонсультантПлюс» на основе специального лицензионного программного обеспече-

ния, обеспечивающего совместимость информационных услуг с установленными экземплярами систем «КонсультантПлюс» на общую сумму 23265,2 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 11632,6 тыс. рублей и 2016 год – 11632,6 тыс. рублей.

Пункт 4 вышеназванного государственного контракта определяет порядок оказания информационных услуг с использованием экземпляров специального выпуска системы:

- адаптация (установка, тестирование, регистрация, формирование в комплекты экземпляров системы «КонсультантПлюс» на компьютерном оборудовании Департамента);
- передача Департаменту актуальной информации (актуальных наборов текстовой информации, адаптированных к установленным у Департамента экземплярам систем) еженедельно;
- техническая профилактика работоспособности экземпляров системы и восстановление работоспособности в случае сбоев компьютерного оборудования после их устранения (тестирование, переустановка);
- предоставление возможности получения Департаменту консультаций по телефону и в офисе исполнителя.

Департамент в соответствии с государственными контрактами имеет право на получение текущей информации не реже 1 раза неделю.

Пунктом 8 государственного контракта определены сроки оказания услуг, их сдача и приемка:

- ежемесячно в течение 5 рабочих дней Департаментом осуществляется приемка результатов оказанных услуг на соответствие условиям государственного контракта; по окончании приемки в течение одного рабочего дня подписывается акт приемки-сдачи услуг, выставленный исполнителем.

В проверяемом периоде Департаментом подписывались все акты сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ) ранее окончания расчетного периода.

Статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Принятие Департаментом к учету актов сдачи-приемки составленных и подписанных ранее окончания календарного периода оказания информационных услуг для мировых судей Ростовской области привело к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первич-

ными учетными документами на общую сумму 14540,7 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – на сумму 11632,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – на сумму 2908,1 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки структуры, штатного расписания, установления надбавок и иных доплат, их соответствия действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда государственных гражданских служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Департамента, обслуживающего персонала нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки правильности оформления первичных учетных документов Департаментом установлено следующее.

Согласно части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденный приказами Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» и от 30.03.2015 № 52Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», включает в себя форму 0504417 «Карточка-справка» (далее – карточка-справка).

В соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» карточка-справка должна содержать обязательные реквизиты:

- виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.;
- наименование должности, подпись, расшифровку подписи исполнителя и ответственного исполнителя, дату подписания.

В ходе настоящей проверки представлены карточки-справки, в которых отсутствуют вышеназванные реквизиты.

Так, в 262 карточках-справках отсутствуют данные о размерах установленных ежемесячных надбавок.

Также необходимо отметить, что в 2015 году во всех карточках-справках отсут-

ствуют: наименование должности, подпись, расшифровка подписи исполнителя и ответственного исполнителя, дата подписания (1701 случай).

Оформление карточек-справок с несоблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» привело к нарушению в 2015 году требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, в 1963 случаях.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства при принятии и подтверждении денежных обязательств, их соответствие утвержденным лимитам бюджетных обязательств, проверка законности, обоснованности и результативности осуществления Департаментом закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, проверка исполнения заключенных Департаментом с поставщиками контрактов по объемам, стоимости, ассортименту товаров, работ и услуг, срокам поставки, выполнения работ и услуг, условиям оплаты; проверка использования Департаментом бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством; организация и результативность претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств, показали следующее.

На основании части 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Типовое положение (регламент) о контрактной службе было утверждено приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе».

Приказом Департамента от 19.12.2013 № 314 «Об утверждении положения о контрактной службе, регламента работы контрактной службы, состава работников контрактной службы департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области» утверждены: Положение о контрактной службе Департамента, Регламент работы контрактной службы Департамента, состав работников контрактной службы Департамента.

Состав контрактной службы учреждения был утвержден в количестве 17 человек: заместитель директора Департамента – руководитель контрактной службы и 17 членов контрактной службы (сотрудники функциональных подразделений Департамента).

Согласно пунктам 10, 17 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, руководитель контрактной службы распределяет обязанности между работниками контрактной службы.

Однако настоящей проверкой установлено, что Положение о контрактной службе Департамента и Регламент работы контрактной службы Департамента, утвержденные Приказом Департамента от 19.12.2013 № 314, не учитывают требования пунктов 10, 17 Типового положения (регламента) о контрактной

службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, в соответствии с которыми руководитель контрактной службы при формировании организационной структуры определяет должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы, распределяя функциональные обязанности между работниками контрактной службы.

Таким образом, в 2015 году и в текущем периоде 2016 года Департаментом не были учтены требования порядка формирования контрактной службы, предусмотренные пунктами 10, 17 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, в связи с отсутствием распределения руководителем контрактной службы Департамента обязанностей между работниками контрактной службы.

При проведении анализа правовой базы документов (необходимости, рациональности и достаточности), определяющих порядок закупок, своевременности их принятия, установлено следующее.

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также в целях эффективного использования средств областного бюджета при закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области Правительством Ростовской области было принято постановление от 26.12.2013 № 823 «Об организации работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области», согласно которому министерство экономического развития Ростовской области (далее – минэкономики) определено органом исполнительной власти Ростовской области, уполномоченным на осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Согласно пункту 6.1 постановления Правительством Ростовской области от 26.12.2013 № 823 в целях повышения ответственности за рациональное и эффективное расходование бюджетных средств государственным заказчиком было необходимо не позднее 15 января текущего года формировать перечень закупок на текущий год в электронном виде в Региональной информационной системе Ростовской области в сфере закупок (далее – РИСРО).

Согласно информации с сайта torgi.donland.ru перечень закупок Департамента на 2015 год в электронном виде в РИСРО частично был размещен по 15.01.2015 (75 закупок), остальная часть перечня закупок (129 закупок) была размещена с превышением указанного срока, кроме того, перечень закупок Департамента на 2016 год в электронном виде в РИСРО частично был размещен по 15.01.2016 (61 закупка), остальная часть перечня закупок (135 закупок) размещена с превышением указанного срока.

Таким образом, Департаментом при выполнении государственных задач и функций не соблюдены требования пункта 6.1 постановления Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 823 в связи с превышением срока (не позднее 15 января текущего года) формирования перечня закупок на 2015 и 2016 годы в

электронном виде в Региональной информационной системе Ростовской области в сфере закупок.

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в ведении Департамента, установлено следующее.

В соответствии с требованиями статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона Российской Федерации от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (с изменениями и дополнениями) (далее – Федеральный закон № 122-ФЗ) государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним (далее также – государственная регистрация прав) – юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права.

Государственная регистрация прав проводится на всей территории Российской Федерации по установленной настоящим Федеральным законом системе записей о правах на каждый объект недвижимого имущества в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Согласно статье 4 Федерального закона № 122-ФЗ государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со статьями 130, 131, 132 и 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, за исключением прав на воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты. Наряду с государственной регистрацией вещных прав на недвижимое имущество подлежат государственной регистрации ограничения (обременения) прав на него, в том числе сервитут, ипотека, доверительное управление, аренда, а в отношении объектов культурного наследия, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, выявленных объектов культурного наследия – безвозмездное пользование (ссуда).

Согласно части 1 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты,

перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

Статьей 5 Федерального закона № 122-ФЗ участниками отношений, возникающих при государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, являются собственники недвижимого имущества и обладатели иных подлежащих государственной регистрации прав на него, иные лица в предусмотренных федеральным законом случаях, в том числе граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, российские и иностранные юридические лица, международные организации, иностранные государства, Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования, с одной стороны, и органы, осуществляющие государственную регистрацию прав, – с другой.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона № 122-ФЗ проведенная государственная регистрация возникновения и перехода прав на недвижимое имущество удостоверяется по выбору правообладателя свидетельством о государственной регистрации прав или выпиской из Единого государственного реестра прав.

Настоящей проверкой установлено, что у Департамента отсутствует свидетельство о государственной регистрации прав или выписка из Единого государственного реестра прав, подтверждающие существование какого-либо зарегистрированного права на недвижимое имущество и сделок с ним на объект недвижимого имущества – земельный участок (общая площадь 1028,0 кв. м), находящийся по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Дранко, 108б, на котором расположены административное здание с помещениями общей площадью 528,7 кв. м, принадлежащие Департаменту на праве оперативного управления.

По информации Департамента, вышеуказанный земельный участок является собственностью муниципального образования «Город Ростов-на-Дону».

Таким образом, в проверяемом периоде Департаментом при выполнении государственных задач и функций не принимались меры в целях передачи муниципального имущества города Ростова-на-Дону – земельного участка во временное или в постоянное пользование Департаменту для дальнейшего проведения государственной регистрации возникновения права на недвижимое имущество – земельный участок, находящийся по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Дранко, 108б, на котором расположены административное здание с помещениями общей площадью 528,7 кв. м, принадлежащие Департаменту на праве оперативного управления.

Выборочной проверкой правильности расходования средств, выделенных на содержание и эксплуатацию помещений, оплату услуг связи, транспортные услуги, на приобретение оборудования, а также других используемых Департаментом средств, нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Департаментом, как главным распорядителем средств областного бюджета, осуществлялся внутренний финансовый контроль в сфере своей деятельности, направленный на соблю-

дение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, принятие мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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.

Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные Департаментом.

1. Нарушения при выполнении государственных задач и функций:

– не соблюдены требования пункта 6.1 постановления Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 823 «Об организации работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области» в связи с превышением срока (не позднее 15 января текущего года) формирования перечня закупок на 2015 и 2016 годы в электронном виде в Региональной информационной системе Ростовской области в сфере закупок;

– не приняты меры по оформлению во временное или в постоянное пользование Департаменту земельного участка, относящегося к муниципальной собственности города Ростова-на-Дону, находящегося по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Дранко, 108б, на котором расположены административное здание и помещения общей площадью 528,7 кв. м, принадлежащие Департаменту на праве оперативного управления, в целях дальнейшего проведения государственной регистрации возникновения права на этот земельный участок.

2. При ведении бухгалтерского учета допущены:

– нарушения требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, определенных частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с оформлением карточек-справок за 2015 год (форма 0504417), в которых в 262 случаях отсутствуют данные о размерах установленных ежемесячных надбавок сотрудникам Департамента, и в 1701 случае отсутствуют наименование должности, подпись, расшифровка подписи исполнителя и ответственного исполнителя, дата подписания;

– нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, предусмотренных частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с принятием к бухгалтерскому учету актов сдачи-приемки услуг, составленных и подписанных ранее окончания календарного периода, по оказанию информационных услуг для мировых судей Ростовской области с ис-

пользованием экземпляров систем «КонсультантПлюс», на общую сумму 14540,7 тыс. рублей.

3. Не соблюдены требования порядка формирования контрактной службы, предусмотренные пунктами 10, 17 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе», в связи с отсутствием в Положении о контрактной службе и Регламенте работы контрактной службы, утвержденных приказом Департамента от 19.12.2013 № 314, распределения обязанностей между работниками контрактной службы их руководителем.

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты Ростовской области, направленном директору департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области.

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области департаментом приняты меры по устранению выявленных нарушений, утверждены план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. По итогам проверки в департаменте с сотрудниками функциональных подразделений проведены совещания. Организована работа по приведению нормативных документов департамента в соответствие с законодательством. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений, выявленных Палатой, были изданы распорядительные документы об усилении контроля за исполнением действующего законодательства. По выявленным фактам нарушений проведена служебная проверка, в результате которой к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица департамента.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.06.2016 № 101; удостоверение на право проведения проверки от 02.06.2016 № 78.

Цель проверки: 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 проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки), М.Е. Волохонская (заместитель руководителя проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, Е.С. Безгодько, А.З. Витковский, И.Л. Владарчик, Г.А. Ляхова, Э.А. Пак, С.А. Репа, А.А. Ушаков.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе мероприятия в Аксайском районе проверен 21 объект, оформлено 32 акта (с учетом сводного акта), в том числе 4 встречных акта и 7 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан Главой Администрации Аксайского района В.И. Борзенко, заместителем главы Администрации Аксайского района по вопросам экономики, финансов, инвестиций и промышленности А.В. Ремизовым, начальником финансового управления Администрации Аксайского района М.Ю. Кудряшовой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Аксайского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В проверяемом

периоде нецелевого использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета не установлено.

Вместе с тем настоящей проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки.

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

Консолидированный бюджет Аксайского района за 2015 год исполнен по доходам в сумме 3 249 533,1 тыс. рублей, или 94,1% к плану, по расходам – 3 189 134,9 тыс. рублей, или 91,7% к плану, с профицитом 60 398,2 тыс. рублей. Бюджет Аксайского района исполнен по доходам в сумме 2 677 703,8 тыс. рублей, или 94,0% к плану, по расходам – 2 646 780,2 тыс. рублей, или 91,1% к плану, с профицитом 30 923,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.06.2016 консолидированный бюджет Аксайского района исполнен по доходам в сумме 1 090 318,5 тыс. рублей, или 39,3% к годовому плану, по расходам – 1 116 810,9 тыс. рублей, или 37,5% к годовому плану, с дефицитом 26 492,4 тыс. рублей. Бюджет Аксайского района исполнен по доходам в сумме 899 475,9 тыс. рублей, или 39,0% к годовому плану, по расходам – 932 372,0 тыс. рублей, или 38,9% к годовому плану, с дефицитом 32 896,1 тыс. рублей.

При реализации полномочий по формированию и исполнению бюджета, а также при расходовании межбюджетных трансфертов, средств местного бюджета и средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в муниципальном образовании «Аксайский район» установлено следующее.

Управлением образования допущены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг муниципальными учреждениями вследствие нарушения Методики определения нормативных затрат и определения суммы финансового обеспечения выполнения муниципального задания 18 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям, оказывающим услуги населению по предоставлению бесплатного начального, основного и среднего общего образования, без учета объемов предоставления муниципальных услуг, установленных утвержденными муниципальными заданиями, на общую сумму 541 007,0 тыс. рублей; уменьшения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 5 общеобразовательным учреждениям в 2015 году на общую сумму 4056,8 тыс. рублей; включения в муниципальное задание МБОУ МУК Аксайского района на 2015 год муниципальной услуги начального, основного, среднего общего образования и определения суммы финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере 4743,9 тыс. рублей.

В 3 общеобразовательных учреждениях и управлении социальной защиты населения выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 809,5 тыс. рублей, в том числе:

– осуществление премиальных выплат работникам 3 общеобразовательных учреждений по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда (к юбилеям, за участие в конкурсах и др.), а также неверное установление должностного оклада педагогам-психологам на общую сумму 785,6 тыс. рублей, из них: в 2015 году – 698,3 тыс. рублей, в 2016 году – 87,3 тыс. рублей;

– начисление и выплата работникам управления социальной защиты населения ежеквартальной премии за выполнение особо важных и сложных заданий при отсутствии документально подтвержденной информации о выполнении дополнительных поручений по реализации заданий высокой степени сложности (сверх обычно выполняемого объема работы) в 2015 году на общую сумму 23,9 тыс. рублей.

Установлено завышение стоимости выполненных работ в 2015 году на общую сумму 954,1 тыс. рублей на 3 объектах, заказчиками которых являлось управление образования и управление коммунального и дорожного хозяйства, в том числе:

– связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 779,4 тыс. рублей на 3 объектах, из них: «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Аксайского района, Рассветовское с/п» – 636,2 тыс. рублей, «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Аксай» – 138,8 тыс. рублей, «Строительство подъезда к х. Валовый Аксайского района» – 4,4 тыс. рублей;

– связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Аксай» – на сумму 174,7 тыс. рублей.

Допущены нарушения условий реализации муниципальных контрактов в части непродления в 2015 году действия банковской гарантии при продлении на 3 месяца срока выполнения работ на объекте: «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Рассветовского поселения», а также неприменения администрацией района мер ответственности (неустойки) на сумму 35,2 тыс. рублей в 2015 году по 3 контрактам за несвоевременное исполнение обязательств от 4 до 32 дней.

Несоблюдение принципа эффективности расходования бюджетных средств допущено на общую сумму 13,6 тыс. рублей, в том числе:

– управлением социальной защиты населения в связи с переплатой страховых взносов во внебюджетные фонды за счет субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций в 2015 году на сумму 9,8 тыс. рублей;

– Администрацией района в связи с оплатой пени и штрафов в 2015 году на сумму 3,8 тыс. рублей.

Сверхнормативные расходы управления социальной защиты населения в части начисления и выплаты «надбавки за сложность %», не предусмотренной

системой оплаты труда муниципальных служащих, в 2015 году составили 8,7 тыс. рублей.

В муниципальном районе имели место нарушения процедур бюджетного процесса в части порядка санкционирования и порядка применения бюджетной классификации.

Так, финансовым управлением допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций в связи с нарушением порядка санкционирования оплаты денежных обязательств управления социальной защиты населения в размере предоставленной из областного бюджета субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций без учета фактической потребности в расходах на общую сумму 16 923,3 тыс. рублей, из них: в 2015 году – 12 961,0 тыс. рублей, в 2016 году – 3962,3 тыс. рублей.

Администрацией района допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации при планировании бюджетных средств (на профессиональную переподготовку, повышение квалификации сотрудников, установку сплит-системы, приобретение запасных частей к компьютеру и программного обеспечения), повлекшие за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в 2015 году на сумму 116,8 тыс. рублей.

Кроме того, в управлении образования выявлено нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ, связанное с несоответствием показателей муниципальной программы Аксайского района «Развитие образования» государственной программе Ростовской области «Развитие образования», в части запланированных расходов на проверяемые объекты (строительство дошкольных образовательных организаций) в 2014–2015 годы, отклонения составили 1777,0 тыс. рублей.

При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами органами местного самоуправления района в результате недостаточного контроля в рамках заключенных соглашений с поселениями за правильностью исчисления арендных платежей по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не приведен в соответствие размер годовой арендной платы в 7 поселениях по 20 договорам аренды земли с размером годовой арендной платы в общей сумме 1509,1 тыс. рублей. Кроме того, недостаточный контроль за использованием земельного участка, предоставленного для строительства, отсутствие взаимодействия с Аксайским поселением, неприведение в соответствие размера годовой арендной платы по виду использования при вводе объекта в эксплуатацию привел к недопоступлению в консолидированный бюджет района в общей сумме 243,4 тыс. рублей (расчетно), из них: в 2015 году – 157,6 тыс. рублей, в 2016 году – 85,8 тыс. рублей. Несмотря на принимаемые меры по использованию свободных земельных участков, допущено неэффективное распоряжение 2 земельными участками до разграничения государственной собственности на землю общей кадастровой стоимостью 64 648,2 тыс. рублей в Аксайском городском поселении

в результате невовлечения их в оборот в течение более полугода для обеспечения дополнительных поступлений в бюджет.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию на 01.06.2016 задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет муниципального района в сумме 92,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки – в сумме 921,2 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет муниципального района по состоянию на 01.05.2016 составила 13 877,0 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам – 1017,7 тыс. рублей.

II. Соблюдение органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав Аксайского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Бюджеты поселений Аксайского района за 2015 год исполнены по доходам в сумме 851 562,7 тыс. рублей, или 92,3% к плану, по расходам – 822 088,1 тыс. рублей, или 92,2% к плану, профицит бюджетов поселений составил 29 474,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.06.2016 бюджеты поселений исполнены по доходам в сумме 251 720,9 тыс. рублей, или 32,2% к годовому плану, по расходам – 245 317,2 тыс. рублей, или 27,4% к годовому плану, профицит бюджетов поселений составил 6403,7 тыс. рублей.

При реализации полномочий по формированию и исполнению бюджета, а также при расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета в поселениях, входящих в состав Аксайского района, установлено следующее.

В 3 поселениях выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников в части начисления квартальной премии за выполнение особо важных и сложных заданий без необходимого расчета и определения размера на общую сумму 639,2 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 550,4 тыс. рублей, в 2016 году – 88,8 тыс. рублей (Верхнеподпольненское – 156,9 тыс. рублей, Грушевское – 221,6 тыс. рублей, Мишкинское – 260,7 тыс. рублей).

Установлено завышение стоимости выполненных работ в 2015 году на общую сумму 805,1 тыс. рублей на 2 объектах в Старочеркасском поселении, в том числе:

– связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на объекте «Реконструкция разводящих водопроводных сетей ст. Старочеркасская» – 383,8 тыс. рублей;

– связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на объекте «Реконструкция автомобильной дороги пер. Рыбацкий в ст. Старочеркасская» – 421,3 тыс. рублей.

Допущены нарушения условий реализации муниципальных контрактов в части неприменения мер ответственности (неустойки) на сумму 270,2 тыс. рублей

по 2 контрактам за несвоевременное исполнение обязательств от 7 до 84 дней в 2 поселениях (Аксайское – 6,9 тыс. рублей, Старочеркасское – 263,3 тыс. рублей).

Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств в связи с уплатой штрафов за нарушение действующего законодательства допущено на общую сумму 159,7 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 139,7 тыс. рублей, в 2016 году – 20,0 тыс. рублей в 6 поселениях (Аксайское – 80,0 тыс. рублей, Большелогское – 10,0 тыс. рублей, Истоминское – 26,6 тыс. рублей, Ленинское – 40,0 тыс. рублей, Мишкинское – 0,5 тыс. рублей, Рассветовское – 2,6 тыс. рублей).

В ряде поселений имели место нарушения процедур бюджетного процесса в части порядка применения бюджетной классификации и порядка ведения реестра расходных обязательств; несоблюдение требований к составлению и представлению проекта решения о бюджете поселения; нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджета поселения; несоблюдение сроков опубликования решения о бюджете поселения и сроков подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселения и др.

Так, в Большелогском поселении с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации осуществлено планирование и расходование бюджетных средств на строительство автодороги в х. Камышеваха в 2015 году в общей сумме 20 905,3 тыс. рублей.

В Грушевском поселении выявлено нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств и несоблюдение требований ст. 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия в реестрах расходных обязательств на 2015 и 2016 годы ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения поселения.

Несоблюдение требований к составлению и представлению проекта решения о бюджете поселения на текущий финансовый год установлено в 4 поселениях в связи с несоответствием в полной мере требованиям п. 6 ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Собрании депутатов поселения о бюджете поселения на 2015 год в части отсутствия верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в 3 поселениях (Большелогское, Грушевское, Мишкинское); завышение показателя верхнего предела долга по муниципальным гарантиям поселения на сумму 29 931,4 тыс. рублей в решении Собрании депутатов Ленинского поселения о бюджете поселения на 2016 год.

Нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный период установлено в 6 поселениях в связи с несоответствием в полной мере требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Собрании депутатов поселения об исполнении бюджета поселения за 2015 год в части состава приложений к решению в 4 поселениях (Большелогское, Грушевское, Ленинское, Мишкинское); несоответствием отдельных показателей в решении Собрании депутатов поселения об исполнении бюджета поселения за 2015 год аналогичным показателям, отраженным в формах бюджетной отчетности на общую сумму 3133,4 тыс. рублей в 4 поселениях

(Большелогское – 1541,8 тыс. рублей, Верхнеподпольненское – 224,8 тыс. рублей, Мишкинское – 469,2 тыс. рублей, Рассветовское – 897,6 тыс. рублей).

Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций допущены в 5 поселениях, а именно:

- в нарушение требований ст. 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения о бюджете поселения на 2015 год и на 2016 год были опубликованы позже установленного срока от 7 до 138 календарных дней в 3 поселениях (Грушевское, Мишкинское, Ольгинское);

- несоответствие требованиям п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации установленных сроков подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселения в Положении о бюджетном процессе, утвержденном решением Собрании депутатов поселения в 3 поселениях (Верхнеподпольненское, Ленинское, Ольгинское);

- проведение позже установленных сроков на 60 и 25 календарных дней внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств местного бюджета и внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Грушевского поселения за 2015 год;

- несоответствие утвержденного штатного расписания администрации Верхнеподпольненского поселения за 2015 год структуре администрации поселения, утвержденной решением Собрании депутатов поселения.

Кроме того, в 2 поселениях выявлено нарушение порядка разработки и реализации муниципальных целевых программ.

Так, в Аксайском поселении муниципальная программа «Развитие транспортной системы» не содержит обоснование состава и значений целевых показателей и индикаторов подпрограммы «Дорожное хозяйство» в разрезе мероприятий; подпрограмма «Дорожное хозяйство» не содержит в количественном выражении конечные результаты, которые должны быть достигнуты от реализации программных мероприятий по строительству, реконструкции автомобильных дорог общего пользования, а также критерии оценки эффективности программы, в том числе оценки эффективности расходования бюджетных средств; отчет о ходе работ по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» не содержит информации об оценке эффективности реализации программы путем сопоставления достигнутых показателей с целевыми индикаторами, содержащимися в паспорте программы.

В Большелогском поселении муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Большелогском сельском поселении на 2014–2020 годы» не содержит обоснование состава и значений целевых показателей и индикаторов подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Большелогского сельского поселения», характеризующих достижение конечных результатов по этапам ее реализации; подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры Большелогского сельского поселения» не содержит объемы финансирования по годам в разрезе направлений использования средств, а также перечень инвестиционных проектов (объекты строительства, реконструкции и капитального

ремонта муниципальной собственности); отчет о реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы в Большелогском сельском поселении на 2014–2020 годы» не содержит информации об оценке эффективности реализации программы путем сопоставления достигнутых показателей с целевыми индикаторами, содержащимися в паспорте программы.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению государственной (муниципальной) собственностью, земельными участками допущены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение п. 15 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, не проведена переоценка рыночной стоимости и изменение размера годовой арендной платы по истечении 5 лет действия по 20 договорам аренды с общим размером годовой арендной платы в сумме 2001,2 тыс. рублей в 7 поселениях (Аксайское – 528,2 тыс. рублей, Верхнеподпольненское – 124,7 тыс. рублей, Истоминское – 236,4 тыс. рублей, Ленинское – 624,7 тыс. рублей, Ольгинское – 51,5 тыс. рублей, Рассветовское – 408,8 тыс. рублей, Старочеркасское – 26,9 тыс. рублей).

Непроведение ежегодной индексации размера арендной платы с учетом уровня инфляции, предусмотренной условиями договора аренды от 23.06.2015 № 01, привело к недопоступлению в бюджет Истоминского поселения арендной платы за муниципальное имущество за 5 месяцев 2016 года в сумме 2,2 тыс. рублей.

Несоблюдение положений решения Соборания депутатов Аксайского района от 10.03.2015 № 437 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности» и неприведение в соответствие ставок арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, фактическому виду использования земельного участка по договору аренды от 06.07.2007 № 33, привело к недопоступлению в бюджет Аксайского поселения арендной платы в общей сумме 121,7 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 78,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 42,9 тыс. рублей.

При приватизации имущества установлено несоблюдение сроков возврата задатков в 2015 году на общую сумму 62,9 тыс. рублей от 1 до 3 календарных дней в 2 поселениях (Истоминское – 33,1 тыс. рублей, Ленинское – 29,8 тыс. рублей). Кроме того, не взысканы на 01.06.2016 в бюджет Аксайского поселения штрафные санкции в размере 20,8 тыс. рублей за несвоевременную оплату по договору купли-продажи муниципального имущества от 04.06.2015 года.

Администрацией Старочеркасского поселения допущено ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, повлекшее убыточную/неприбыльную деятельность АМУП «Старочеркасская переправа» по итогам 2015 года в сумме 34,0 тыс. рублей. Кроме того, в постановлении администрации Старочеркасского поселения от 29.07.2013 № 85

«О перечислении в бюджет Старочеркасского сельского поселения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» не предусмотрена ответственность предприятий за несвоевременное внесение платежей, что повлекло неприменение мер ответственности к АМУП «Старочеркасская переправа» в 2015 году за просрочку платежа сроком более 1,5 месяца.

В Аксайском городском поселении допущено неэффективное распоряжение 2 свободными земельными участками, до разграничения государственной собственности на землю, общей кадастровой стоимостью 64 648,2 тыс. рублей в результате невовлечения их в оборот в течение более полугода для обеспечения дополнительных поступлений в бюджет.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию на 01.06.2016 задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в бюджеты 4 поселений в общей сумме 1066,6 тыс. рублей (Аксайское – 173,9 тыс. рублей, Верхнеподпольненское – 32,2 тыс. рублей, Истоминское – 462,1 тыс. рублей, Ольгинское – 398,4 тыс. рублей); по арендной плате за земельные участки – в сумме 690,6 тыс. рублей (в бюджет Аксайского поселения).

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты 11 поселений по состоянию на 01.05.2016 составила 52 848,5 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам – 960,0 тыс. рублей в 2 поселениях (Аксайское – 952,9 тыс. рублей, Большелогское – 7,1 тыс. рублей).

Принятие органами местного самоуправления Аксайского городского поселения ставок по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета поселения в 2015 году на сумму 39 603,4 тыс. рублей и в 2016 году – на сумму 24 346,1 тыс. рублей.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 20.07.2016 № 20).

В рамках проверки по установленным фактам нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального за-

дания на оказание муниципальных услуг Палатой составлено 2 протокола об административном правонарушении на начальника управления образования Черноусова В.И. Протоколы направлены на рассмотрение мировому судье судебного участка № 4 Аксайского района Ростовской области С.П. Языкову. По результатам рассмотрения протоколов приняты решения о наложении 2 административных штрафов на общую сумму 20 тыс. рублей, штрафы поступили в бюджет в полном объеме.

Палатой направлены представления главе администрации Аксайского района и главам 10 поселений (Аксайского городского поселения и 9 сельских поселений: Большелогского, Верхнеподпольненского, Грушевского, Истоминского, Ленинского, Мишкинского, Ольгинского, Рассветовского, Старочеркасского).

Органами местного самоуправления района и поселений принят ряд мер по устранению выявленных нарушений, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины. Прекращены нарушения по оплате труда, положения о премировании и оклады приведены в соответствие, произведен перерасчет заработной платы.

По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на сумму 964,4 тыс. рублей, уменьшена кредиторская задолженность на сумму 794,8 тыс. рублей, проведена сверка расчетов.

Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений. Активизирована претензионно-исковая работа. Погашена задолженность по арендным платежам за землю и муниципальное имущество с учетом штрафов на общую сумму 1680,6 тыс. рублей. Устранение выявленных нарушений в полном объеме остается на контроле Палаты.

Снижена задолженность по налоговым платежам на 15 405,2 тыс. рублей и по административным штрафам – на 311,8 тыс. рублей.

В рамках устранения нарушений принято 48 муниципальных правовых актов и распорядительных документов. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 22 должностных лица. Проведена работа по недопущению впредь подобных нарушений, усилен контроль. Приняты и другие меры.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района и внесением предложения – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**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 Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 июня 2016 года № 102 и от 23 июня 2016 года № 107, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 2 июня 2016 года № 77.

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.

Проверяемый период: 2015 год и текущий период 2016 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), В.И. Володин, Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериги, С.А. Киреева, А.В. Назаренко, Н.В. Славгородский, Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), Я.А. Федорова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в Мясниковском районе проверено 15 объектов, оформлено 22 акта, из них 2 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Решения Собрания депутатов Мясниковского района «О бюджете Мясниковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», «О бюджете Мясниковского района на 2016 год», отчет об исполнении бюд-

жета муниципального района за 2015 год были опубликованы в Общественно-политической газете Мясниковского района «Заря». Публичные слушания по обсуждению проектов бюджета муниципального района и годового отчета о его исполнении проводились.

Как показала проверка, расходы на обеспечение деятельности Собрания депутатов Мясниковского района в соответствии с Уставом муниципального образования ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год и на 2016 год не предусматривались.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Мясниковский район» за 2015 год бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2016 года исполнен по доходам в сумме 1 073 519,4 тыс. рублей, или на 98,8% к уточненному плану (1 086 171,9 тыс. рублей), по расходам – в сумме 1 066 516,3 тыс. рублей, или на 96,0% к уточненному плану (1 110 508,6 тыс. рублей), с профицитом в сумме 7 003,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Мясниковский район» бюджет муниципального района по состоянию на 1 июня 2016 года по доходам исполнен в сумме 369 015,6 тыс. рублей, или на 43,2% к годовому плану (831 512,4 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 370 790,9 тыс. рублей, или на 42,2% к годовому плану (878 949,6 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 1 775,3 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, администрацией района было принято постановление от 25 сентября 2012 года № 988 «О мерах по организации исполнения в Мясниковском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606», изданы постановления Администрации района об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по отраслям социальной сферы, о мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений, о Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях района. На заседаниях межведомственной экспертной комиссией по мониторингу реализации в районе Указов Президента Российской Федерации рассматривались вопросы исполнения мероприятий, содержащихся в «дорожных картах» и планах по их реализации.

В Мясниковском районе проводится поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. Администрацией района, отделом образования, МУ «Отдел культуры и молодежной политики Администрации Мясниковского района», управлением социальной защиты населения и МБУЗ «ЦРБ» проводится мониторинг выполнения мероприятий по повышению оплаты труда работников, мониторинг достижения контрольных показателей программ.

В муниципальном районе установлены отдельные нарушения и недостатки при осуществлении полномочий главного администратора доходов бюджета, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной соб-

ственностью и земельными участками.

Так, отмечен случай несвоевременного зачисления оплаченного задатка в сумме 26,0 тыс. рублей (в течение 2 месяцев) в доход бюджета.

Не начислялись пени за несвоевременное перечисление денежных средств по условиям договоров купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной неразграниченной собственности, что привело к непоступлению в бюджет района 2,0 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу, наличие задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, привело к недопоступлению средств в бюджет района в сумме 132,3 тыс. рублей.

Допущено бесплатное использование земельных участков в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, в результате чего в консолидированный бюджет Мясниковского района в 2015 году не поступило 16,0 тыс. рублей.

Имело место несвоевременное поступление в бюджет района средств в связи с несоблюдением установленного договорами купли-продажи срока (от 3 до 18 дней) оплаты цены выкупа земельных участков в сумме 365,0 тыс. рублей.

Неперечисление арендной платы (включая пени) по договорам аренды земельных участков привело к недопоступлению в бюджет 147,8 тыс. рублей. Не была отражена отделом имущественных и земельных отношений администрации района в отчетных данных по состоянию на 1 июня 2016 года фактическая задолженность по договорам аренды на сумму 147,8 тыс. рублей.

Зачисление денежных средств от продажи муниципального земельного участка в сумме 30,2 тыс. рублей в нарушение порядка применения бюджетной классификации осуществлено не на соответствующий код бюджетной классификации.

Нарушение установленного пунктом 2 статьи 32 Земельным кодексом Российской Федерации срока принятия решения о предоставлении земельного участка по процедуре предварительного согласования места размещения объекта не позволило дополнительно получить в бюджет района доходы по арендной плате на сумму 115,4 тыс. рублей.

Имело место нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества Мясниковского района: в разделе «казна» реестра по состоянию на 1 января 2016 года не был учтен земельный участок кадастровой стоимостью 60,6 тыс. рублей, право муниципальной собственности на который было зарегистрировано в 2015 году.

Допущено нарушение статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации в части превышения сроков (от 1 до 54 дней) в 2015 году при принятии решений о продаже в собственность земельных участков.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 3 533,3 тыс. рублей, по административным штрафам – 799,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, в Уставы 2 проверенных общеобразовательных учреждений (МБОУ СОШ № 1 и МБОУ СОШ № 3) были включены виды деятельности (обязанность школы по организации и ведению воинского учета граждан), не соответствующие целям создания учреждения и законодательству об образовании.

Допущены нарушения порядка и условий оплаты труда в общеобразовательных учреждениях: неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в 2 учреждениях (МБОУ СОШ № 1 и МБОУ СОШ № 3) на сумму 507,3 тыс. рублей в связи с выплатой премий работникам, не предусмотренных Положением об оплате труда; недоплаты заработной платы работникам 2 учреждений (МБОУ СОШ № 1 и МБОУ СОШ № 9) на сумму 47,5 тыс. рублей в связи с невыплатой надбавки за работу в сельской местности.

Завышение расходов, произведенных за счет средств областного бюджета, установлено в связи с необоснованным включением МБУЗ «ЦРБ» в заказ-наряды при зубопротезировании ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области платы за осмотр свыше 1 раза (до 8 осмотров) на сумму 75,3 тыс. рублей при отсутствии оснований необходимости такого количества осмотров и без документального подтверждения их выполнения.

МБУЗ «ЦРБ» не соблюдались требования организации ведения бухгалтерского учета, Инструкции о порядке оформления заказов на изготовление зубных протезов, нарушался установленный срок предоставления в управление социальной защиты населения списков ветеранов труда Ростовской области и ветеранов труда, которым предоставлены услуги по льготному зубопротезированию, а также актов сверок о фактически предоставленных услугах по зубопротезированию и др.

При выполнении муниципальных задач и функций управлением социальной защиты населения допущено заключение договоров на возмещение расходов по льготному зубопротезированию ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области с нарушением требований Положения о расходовании средств областного бюджета при отсутствии в них существенных условий (списков льготников).

Имело место несоблюдение установленного срока выдачи удостоверений «Ветеран труда» и «Ветеран труда Ростовской области» (от 4 до 208 дней) и др.

При использовании средств областного бюджета допущено завышение стоимости строительно-монтажных работ на объекте строительства «Подъезд от автомобильной дороги «г. Ростов-на-Дону – сл. Родионово-Несветайская – г. Новошахтинск» – к СНТ «Жигули» в связи с фактическим отсутствием объемов и видов работ на сумму 106,0 тыс. рублей и с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ принятым и оплаченным заказчиком, в соответствии с первичными учетными документами на сумму 386,1 тыс. рублей. Не были приняты своевременные меры по вводу названного объекта в эксплуатацию и достижению требуемого результата.

Предусмотренные муниципальной программой Мясниковского района «Развитие транспортной системы» целевые показатели не соответствовали требованиям, определенным постановлениями администрации района «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ Мясниковского района» и «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Мясниковского района», – количественно не характеризовали ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей.

Нарушение порядка и условий оплаты труда допущено в администрации района в связи с неправомерным начислением в нарушение Положения об оплате труда и выплатой техническому персоналу материальной помощи без письменных заявлений работников на сумму 198,5 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы имели место в связи с ненадлежащим заполнением в путевых листах маршрута движения служебных автомобилей и списанием бензина на сумму 1 203,7 тыс. рублей, отсутствием документального подтверждения объема публикуемых в СМИ материалов на 750,0 тыс. рублей.

При осуществлении муниципальных закупок администрацией района допущены:

- нарушения порядка формирования контрактной службы,
- превышение 10-дневного срока формирования и утверждения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2015 и 2016 годы (от 1 до 6 рабочих дней),
- превышение 3 дневного срока размещения планов-графиков закупок на 2016 год в единой информационной системе в сфере закупок (на 3 рабочих дня),
- осуществление закупки услуг по публикации правовых актов на сумму 125,0 тыс. рублей, не предусмотренной планом-графиком закупок,
- неправомерное использование ценовой информации, в которой отсутствовал расчет цены работ, при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта в размере 636,7 тыс. рублей,
- неприменение достаточных мер ответственности по контракту за ненадлежащее исполнение обязательств (пени), а также удержания средств в размере обеспечения исполнения контракта.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2015 год по доходам составило 190 820,6 тыс. рублей (102,7% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 201 747,0 тыс. рублей (96,5% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 июня 2016 года по доходам составило 56 557,7 тыс. рублей (31,7% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 50 264,6 тыс. рублей (24,9% 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 не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Имело место неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом, что привело к образованию задолженности в бюджет Краснокрымского поселения в размере 0,3 тыс. рублей.

Не был обеспечен контроль за соблюдением условий договоров купли-продажи земельных участков в части своевременности внесения цены выкупа земельных участков: в Большесальском поселении – на сумму 145,9 тыс. рублей; в Недвиговском поселении – на 19,5 тыс. рублей; в Краснокрымском поселении – на 66,8 тыс. рублей.

Допущено несоблюдение порядка аренды земельных участков в Недвиговском поселении в связи с предоставлением арендаторам земельных участков без установления платы за их использование.

Выявлено нарушение срока, предусмотренного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации (от 3 до 29 дней), принятия решения при осуществлении подготовки проектов договоров купли-продажи земельных участков и при направлении проектов этих договоров для подписания заявителю, в 3 поселениях (Большесальском, Краснокрымском и Недвиговском).

Имело место несвоевременное перечисление с нарушением срока (от 41 до 66 дней) унитарным предприятием установленной части прибыли в сумме 82,9 тыс. рублей в бюджет Краснокрымского поселения.

Допущено нарушение требований Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в Недвиговском поселении в части управления и осуществления полномочий собственника имущества муниципального унитарного предприятия «Универсал» по формированию уставного фонда и передаче имущества.

Установлено несоответствие показателей увеличения и уменьшения остатков денежных средств бюджета поселения в приложении 4 к отчету об исполнении бюджета за 2015 год, утвержденному решением Собрании депутатов Краснокрымского поселения, аналогичным показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности «Отчет об исполнении бюджета Краснокрымского сельского поселения», соответственно на сумму 84,9 тыс. рублей.

Не был утвержден прогнозируемый размер дефицита бюджета поселения в сумме 625,0 тыс. рублей при внесении изменений в бюджет поселения на 2016 год.

Задолженность по налоговым платежам в 3 поселениях составляла 3 884,6 тыс. рублей, в том числе в Большесальском – 1 889,3 тыс. рублей, Недвиговском – 829,3 тыс. рублей, Краснокрымском – 1 166,0 тыс. рублей.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ на объекте реконструкции улицы Мясникяна в с. Чалтырь на сумму 57,5 тыс. рублей в связи с несоблюдением примененных расценок, индексов и коэффициентов действующим нормативам ценообразования в строительстве.

Целевые показатели муниципальной программы «Развитие транспортной системы», в нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки эффективности в Чалтырском поселении,

количественно не характеризуют ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей. Имело место искажение данных отчета о реализации названной муниципальной программы за 2015 год на сумму 52,4 тыс. рублей.

Завышение расходов поселений в результате оплаты администрациями 3 поселений коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование МАУ «Многофункциональный центр оказания государственных и муниципальных услуг Мясниковского района», составило 10,3 тыс. рублей, в том числе в Калининском поселении – на 2,5 тыс. рублей, Недвиговском поселении – на 3,2 тыс. рублей, Большесальском поселении – на 4,5 тыс. рублей.

Выявлены нарушения в осуществлении расходов местных бюджетов в связи с нарушениями в оформлении договоров и актов выполненных работ по уборке родников, остановочных площадок, по ремонту автомобиля и др. (Чалтырское поселение) на сумму 1 195,1 тыс. рублей, порядка прохождения диспансеризации муниципальных служащих в 5 поселениях (Большесальском, Краснокрымском, Крымском, Петровском, Чалтырском) на сумму 205,0 тыс. рублей.

Имело место несоблюдение принципа эффективности – осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов в 7 поселениях на сумму 215,5 тыс. рублей (в Большесальском, Калининском, Краснокрымском, Крымском, Недвиговском, Петровском, Чалтырском).

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов района и входящих в его состав 7 поселений, осуществление бюджетных расходов, ведение бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Результаты проверки свидетельствуют о повышении уровня финансовой дисциплины.

По итогам мониторинга качества управления бюджетным процессом в области муниципальному образованию «Мясниковский район» присвоены за 2014 год – I степень качества, за 2015 год – II степень качества.

Отмечен рост инвестиционной активности в районе и рост собственных доходов. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

2. В муниципальном образовании «Мясниковский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. При исполнении бюджета допущены:

2.1.1. Завышение стоимости строительно-монтажных работ на объекте строительства «Подъезд от автомобильной дороги «г. Ростов-на-Дону – сл. Родионово-Несветайская – г. Новошахтинск» – к СНТ «Жигули» на сумму 492,1 тыс. рублей в основном в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам. Непринятие своевременных мер по вводу названного объекта в эксплуатацию и достижению требуемого результата;

2.1.2. Завышение расходов в связи с необоснованным включением МБУЗ «ЦРБ» в заказ-наряды при зубопротезировании ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области оплаты завышенного числа осмотров при отсутствии оснований для такого количества и без документального подтверждения их выполнения на сумму 75,3 тыс. рублей;

2.1.3. Нарушения порядка оплаты труда в администрации района на сумму 198,5 тыс. рублей, в 2 общеобразовательных учреждениях – на 554,8 тыс. рублей;

2.1.4. Неподтвержденные расходы в администрации района в связи с ненадлежащим заполнением в путевых листах маршрута движения служебных автомобилей и списанием бензина на сумму 1 203,7 тыс. рублей, отсутствием документального подтверждения объема публикуемых в СМИ материалов на 750,0 тыс. рублей;

2.2. Нарушения требований организации ведения бухгалтерского учета МБУЗ «ЦРБ», отсутствие порядка оформления и регистрации бланков заказ-нарядов и др.

2.3. При выполнении муниципальных задач и функций допущены:

- администрацией района нарушение установленного срока принятия решения о предоставлении земельного участка по процедуре предварительного согласования места размещения объекта не позволило дополнительно получить в бюджет района доходы по арендной плате на сумму 115,4 тыс. рублей, неотражение в отчетных данных по состоянию на 1 июня 2016 года фактической задолженности по договорам аренды земельных участков на сумму 147,8 тыс. рублей,

- отделом образования при утверждении Уставов 2 общеобразовательных учреждений с видами деятельности, не соответствующими целям создания учреждения, законодательству об образовании,

- управлением социальной защиты населения заключение договоров на возмещение расходов по льготному зубопротезированию ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области с нарушением требований Положения о расходовании средств областного бюджета; несоблюдение установленного срока выдачи удостоверений «Ветеран труда» и «Ветеран труда Ростовской области»;

2.4. При осуществлении муниципальных закупок администрацией района допущены нарушения порядка формирования контрактной службы, превышение срока формирования и утверждения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; их размещения в единой информационной системе; обоснования и определения начальной (максимальной) цены контракта; осуществления закупки услуг по публикации правовых актов, не предусмотренной планом-графиком закупок;

2.5. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками допущены:

- несвоевременное зачисление оплаченного задатка в сумме 26,0 тыс. рублей в доход бюджета;

- неначисления пени за нарушение сроков оплаты по договорам купли-

продажи земельных участков;

- наличие задолженности в бюджет района по арендной плате за земельные участки в сумме 132,3 тыс. рублей;

- несвоевременное или неполное перечисление средств от использования земельных участков на сумму 527,8 тыс. рублей в связи с бесплатным использованием участков, несоблюдением установленного договорами купли-продажи срока оплаты выкупа, неперечислением арендной платы по договорам аренды земельных участков;

- зачисление денежных средств от продажи муниципального земельного участка в сумме 30,2 тыс. рублей в нарушение порядка применения бюджетной классификации не на соответствующий код бюджетной классификации;

- нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества;

- несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков – нарушение Земельного кодекса Российской Федерации в части превышения сроков при принятии решений о продаже в собственность земельных участков;

- несоблюдение порядка предоставления земельных участков – нарушение установленного срока принятия решения о предоставлении земельных участков по процедуре предварительного согласования места размещения объекта.

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

- завышение стоимости выполненных работ на объекте реконструкции улицы Мясникяна в с. Чалтырь в Чалтырском поселении на сумму 57,5 тыс. рублей в связи с несоблюдением действующих нормативов ценообразования в строительстве при применении расценок, индексов и коэффициентов;

- в осуществлении расходов в связи с нарушениями в оформлении договоров и актов выполненных работ по уборке родников, остановочных площадок, по ремонту автомобиля и др. (Чалтырское поселение), порядка прохождения диспансеризации муниципальных служащих в 5 поселениях (Большесальском, Краснокрымском, Крымском, Петровском, Чалтырском) на общую сумму 1 400,1 тыс. рублей;

- осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов в 7 поселениях на сумму 215,5 тыс. рублей (в Большесальском, Калининском, Краснокрымском, Крымском, Недвиговском, Петровском, Чалтырском);

- завышение расходов 3 поселений по оплате коммунальных услуг на сумму 10,3 тыс. рублей (в Калининском, Недвиговском и Большесальском);

- неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом, что привело к образованию задолженности в бюджет Краснокрымского поселения;

- необеспечение контроля за соблюдением условий договоров купли-продажи земельных участков в части своевременности внесения цены выкупа в 3 поселениях (в Большесальском, Недвиговском, Краснокрымском);

- несоблюдение порядка аренды земельных участков в Недвиговском поселе-

нии в части предоставления арендаторам земельных участков без установления платы за их использование;

- нарушение срока принятия решения при осуществлении подготовки проектов договоров купли-продажи земельных участков и при направлении проектов этих договоров для подписания заявителю, в 3 поселениях (Большесальском, Краснокрымском и Недвиговском);

- несвоевременное перечисление унитарным предприятием установленной части прибыли в сумме 82,9 тыс. рублей в бюджет Краснокрымского поселения;

- несоответствие показателей увеличения и уменьшения остатков денежных средств бюджета поселения в отчете об исполнении бюджета за 2015 год, утвержденном решением Собрании депутатов Краснокрымского сельского поселения, показателям бюджетной отчетности «отчет об исполнении бюджета Краснокрымского сельского поселения» соответственно на сумму 84,9 тыс. рублей;

- неутверждение прогнозируемого размера дефицита бюджета поселения в сумме 625,0 тыс. рублей при внесении изменений в бюджет поселения на 2016 год.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Мясниковского района и главам 7 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 В.Е. Дерябкину.

В ходе проверки и после ее завершения администрациями района и поселений проводилась активная работа по устранению выявленных нарушений, которая была завершена до истечения срока, установленного в представлении Палаты. В результате принятых мер выполнены и подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на общую сумму 549,6 тыс. рублей. По фактам завышения расходов местного бюджета перечислено в доходы бюджетов района и поселений 85,6 тыс. рублей. Согласно представленной информации подтверждены расходы местных бюджетов по списанию бензина на 1 203,7 тыс. рублей, оказанию услуг по публикации правовых актов – на 750,0 тыс. рублей, выполнению работ – 1 195,1 тыс. рублей, прохождению диспансеризации муниципальными служащими в полном объеме – на 205,0 тыс. рублей. Прекращены неправомерные выплаты заработной платы, осуществлен перерасчет и выплата заработной платы на 47,5 тыс. рублей. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности, в бухгалтерский и бюджетный учет. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, снижением задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество.

К дисциплинарной ответственности привлечено 32 должностных лица.

Результаты проверки и принятых мер рассмотрены Палатой на совещании в Мясниковском районе 2 сентября 2016 года с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зерноградский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.06.2016 № 103 и от 24.06.2016 № 112, удостоверения на право проведения проверки от 02.06.2016 № 76 и от 24.06.2016 № 84.

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

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований (включая поселения, входящие в состав муниципального района) по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2015 и текущий период 2016 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы А.В. Каширин и В.В. Кочергина, инспекторы А.В. Космынин, Н.Г. Шапранова, А.В. Кулиничев, А.А. Дзюба, О.Н. Рыльская, Л.Ю. Абрамян, О.В. Осколкова, Р.А. Бабцов.

Проверенные объекты: администрация Зерноградского района, финансовое управление администрации Зерноградского района, управление образования администрации Зерноградского района, управление социальной защиты населения администрации Зерноградского района, комитет по управлению имуществом администрации Зерноградского района Ростовской области (далее – комитет), МБОУ СОШ г. Зернограда, МБОУ СОШ с углубленным изучением математики, информатики и иностранных языков г. Зернограда, МБОУ Донская СОШ Зерноградского района имени генерала армии Лелюшенко Д.Д., МБОУ Заполосная СОШ Зерноградского района, МБОУ Мечетинская СОШ Зерноградского района, а также администрации поселений Зерноградского района.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Зерноградский район» оформлено 30 актов проверок, в том числе 5 актов встречных проверок и 5 актов обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

В ходе проверки соблюдения органами местного самоуправления Зерно-

градского района законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий их получения установлено следующее.

Бюджет Зерноградского района на 2015 год был утвержден решением Собрании депутатов Зерноградского района от 26.12.2014 № 340 по доходам в сумме 1258215,1 тыс. рублей, расходам – 1261189,6 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 2974,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрании депутатов Зерноградского района в решение о бюджете района на 2015 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета составила 1363342,3 тыс. рублей, расходная часть – 1380967,7 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Зерноградского района по состоянию на 01.01.2016 бюджет по доходам исполнен в сумме 1 349 802,8 тыс. рублей, или на 99,0% к уточненному годовому плану, по расходам в сумме 1 310 425,3 тыс. рублей, или на 94,9% к уточненному годовому плану, с профицитом в размере 39 377,5 тыс. рублей.

Бюджет Зерноградского района на 2016 год был утвержден решением Собрании депутатов Зерноградского района от 29.12.2015 № 63, по доходам в сумме 1371584,3 тыс. рублей, расходам – 1377035,9 тыс. рублей, с дефицитом – 5451,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрании депутатов Зерноградского района в решение о бюджете района на 2016 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета района составила 1306117,5 тыс. рублей, расходная часть – 1363120,4 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Зерноградского района по состоянию на 01.06.2016 составило 606244,7 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки использования средств резервного фонда администрации Зерноградского района установлено следующее.

В 2015 году на основании постановления администрации Зерноградского района от 01.06.2015 № 162 «О выделении средств из резервного фонда администрации Зерноградского района» администрации Красноармейского сельского поселения выделено 500,0 тыс. рублей для приобретения автомобиля.

В соответствии с муниципальным контрактом от 27.07.2015 № 77, по результатам запроса котировок на поставку автомобиля, на сумму 498,8 тыс. рублей (товарная накладная от 27.08.2015 № 89) Красноармейским сельским поселением приобретен автомобиль GEELY EMGRAND.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что как на момент выделения средств из резервного фонда администрации Зерноградского района, так и по итогам 2015 года администрация Красноармейского сельского поселения обладала собственными финансовыми ресурсами для выполнения муниципальных задач и функций.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Таким образом, администрацией Зерноградского района допущено расходование бюджетных средств на сумму 498,8 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.06.2016 задолженность в бюджет района составила 5197,5 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Взыскание задолженности по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в бюджет района в сумме 253,8 тыс. рублей по состоянию на 01.06.2016 является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Выборочной проверкой полноты и правильности отражения в реестре объектов муниципального имущества и их стоимости установлено, что в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества по отдельным объектам недвижимого имущества (жилые и нежилые помещения, сооружения по состоянию на 01.01.2015 – в количестве 11 единиц, а также на 01.01.2016 и на 01.06.2016 – в количестве 18 единиц) в разделе 1 реестра отсутствует их балансовая и остаточная стоимость.

Как показала проверка, бухгалтерией комитета в проверяемом периоде не в полном объеме отражались на счете 020430000 «Акции и иные формы участия в капитале» суммы фактических вложений муниципального образования в уставные фонды муниципальных предприятий, учредителем которых является муниципальное образование «Зерноградский район».

Так, в нарушение Инструкции № 157н в проверяемом периоде комитетом не в полном объеме были приняты к бюджетному учету объекты бюджетного учета – финансовые вложения в уставном фонде 3 муниципальных предприятий в 2015 году на сумму 508,7 тыс. рублей.

Недостаточный контроль комитета за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности по состоянию на 01.06.2016 и недопоступлению средств в сумме 8,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой полноты и своевременности перечисления арендной платы за использование муниципального имущества установлено, что по договору аренды нежилого помещения площадью 34,2 кв. м арендатором нарушены договорные обязательства по своевременному внесению платы за пользование

муниципальным имуществом в сумме 12,6 тыс. рублей. В ходе проверки комитетом в соответствии с условиями договора аренды за просрочку платежей начислена пеня в сумме 13,7 тыс. рублей.

Таким образом, в результате несоблюдения арендатором договорных обязательств по своевременному внесению арендной платы за пользование муниципальным имуществом недопоступление в бюджет района арендной платы с учетом пени составило 26,3 тыс. рублей.

Как показала проверка, согласно договору, заключенному с зерноградской районной организацией Ростовской областной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов», документам об оплате арендной платы, о взыскании арендной платы по исполнительному листу с Пахайло О.Ф., а также отчету об исполнении бюджета района за 2015 год средства в сумме 37,1 тыс. рублей в 2015 году поступили в бюджет района по коду доходов 000 1 11 05035 05 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)».

Тогда как арендованное муниципальное имущество находится в казне муниципального образования «Зерноградский район» и согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации вышеуказанные средства следовало зачислить по коду доходов 000 1 11 05075 05 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)».

Аналогично в текущем периоде 2016 года неверно зачислены в бюджет района средства от аренды имущества в сумме 19,8 тыс. рублей.

Таким образом, на несоответствующий код доходов в бюджет района поступили доходы от аренды имущества в сумме 37,1 тыс. рублей в 2015 году, а также в сумме 19,8 тыс. рублей в текущем периоде 2016 года.

В 2015 году поступление в местный бюджет в виде доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составило 1356,7 тыс. рублей, или 112,0% запланированного показателя.

На момент проверки поступления на 2016 год по данному доходному источнику в бюджете района не запланированы и фактически по состоянию на 01.06.2016 не поступали.

В соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества на 2016 год, утвержденным решением Собрания депутатов Зерноградского района от 03.12.2015 № 53 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Зерноградского района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», к приватизации в 2016 году запланированы два автомобиля: ВАЗ-21213 2000 года выпуска и ВАЗ-21214 2002 года выпуска.

С учетом внесенных изменений в текущем периоде 2016 года (решение Со-

брания депутатов района от 07.04.2016 № 88) план приватизации дополнен 1 объектом движимого имущества – автомобиль ВАЗ-21213.

На момент проверки комитетом 27.05.2016 размещено информационное сообщение о проведении открытого аукциона по продаже вышеуказанных автомобилей 27.06.2016. Цена реализации объектов движимого имущества определена на основании рыночной стоимости объектов, определенной независимыми оценщиками в порядке, установленном Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», и составила 110,9 тыс. рублей.

Однако на момент проверки данная сумма не учтена в плановых доходах местного бюджета при внесении изменений в первоначальное решение о бюджете муниципального района на 2016 год.

Таким образом, проверкой установлено несоответствие доходной части проекта бюджета принципам бюджетной системы в части полноты отражения доходов (статья 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Объем неотраженных в местном бюджете плановых доходов по вышеуказанному доходному источнику составляет 110,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при осуществлении приватизации муниципального имущества в 2015 году установлено, что комитетом в ходе проведения процедуры приватизации 2 объектов муниципального имущества с суммой сделок 1237,75 тыс. рублей были допущены нарушения Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части информационного обеспечения приватизации муниципального имущества.

Кроме того, на несоответствующий код доходов в 2015 году по результатам торгов по продаже объектов муниципального недвижимого имущества с одновременным отчуждением земельных участков осуществлена оплата за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 636,8 тыс. рублей.

Проверкой полноты и своевременности перечисления МУПами отчислений части прибыли установлено несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли МУП зерноградского района «Зерноградское бюро технической инвентаризации» в 2015 году в сумме 76,1 тыс. рублей (перечислено 20.05.2015, т. е. с нарушением установленного срока на 20 дней), в 2016 году – 38,75 тыс. рублей (перечислено 10.05.2015, т.е. с нарушением срока, установленного Положением о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями зерноградского района в бюджет зерноградского района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на 10 дней).

Комитетом за нарушение сроков перечисления платежей к МУП зерноградского района «Зерноградское бюро технической инвентаризации» применены санкции в виде пени в соответствии с требованиями Положений о порядке перечисления части прибыли, что составило в 2015 году – 0,4 тыс. рублей, в 2016 году – 0,1 тыс. рублей. Пени за нарушение сроков перечисления платежей МУП зерноградского района «Зерноградское бюро технической инвентаризации»

перечислена в бюджет района в полном объеме.

По состоянию на 01.05.2016 по МУПТП «Школьный маршрут» и МУП зерноградского района «Зерноградское БТИ» имелась просроченная кредиторская задолженность в сумме 865,1 тыс. рублей, а также по МУП зерноградского района «Зерноградское БТИ» имелась просроченная дебиторская задолженность в сумме 67,9 тыс. рублей.

Наличие просроченной кредиторской задолженности согласно статье 3 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» является признаком банкротства (юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены).

Таким образом, в результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью предприятий и своевременного принятия мер по погашению кредиторской и дебиторской задолженности допущено образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.05.2016 в общей сумме 865,1 тыс. рублей, а также просроченной дебиторской задолженности в сумме 67,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, увеличение задолженности по арендной плате за землю по состоянию на 01.06.2016 обусловлено включением в отчет задолженности по двум арендаторам в сумме 42677,4 тыс. рублей, которая в отчетных формах, направляемых в минимущество области за 2015 год, а также за январь-апрель 2016 года, комитетом не отражалась.

Недостаточный контроль комитета за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.06.2016 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет района по 26 договорам аренды в сумме 24867,6 тыс. рублей (за исключением суммы, невозможной к взысканию – 25752,5 тыс. рублей), в том числе в бюджет района – 13095,05 тыс. рублей (за минусом невозможной к взысканию).

Кроме того, в ходе выборочной проверки также выявлена задолженность по арендной плате и пени, неотраженная в отчетных документах по состоянию на 01.06.2016, еще по 8 арендаторам в общей сумме 972,4 тыс. рублей, образовавшаяся в связи с несвоевременным внесением платежей по 9 договорам аренды.

Таким образом, по результатам выборочной проверки, недопоступление арендной платы за землю, государственная собственность на которую не разграничена, в консолидированный бюджет района на 01.06.2016 составило 972,4 тыс. рублей.

Неисполнение комитетом бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части начисления пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договоров аренды земельных

участков привело к непоступлению в бюджет района суммы пени в 2016 году в размере 0,6 тыс. рублей.

С несоблюдением срока от 34 до 124 дней, установленного условиями договоров купли-продажи, покупателями оплачена цена выкупа 2 земельных участков, что привело к несвоевременному поступлению в бюджет района суммы в размере 4,45 тыс. рублей.

Кроме того, неисполнение комитетом бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части начисления пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договоров купли-продажи земельных участков привело к непоступлению в бюджет района суммы пени в 2016 году в размере 0,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, а также работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала в проверяемом периоде, установлено, что коллективным договором администрации Зерноградского района и решениями Собрания депутатов Зерноградского района предусмотрены выплаты единовременных премий за выполнение особо важных и сложных заданий сотрудникам администрации Зерноградского района.

На основании распоряжений администрации Зерноградского района выплачивались премии сотрудникам администрации: исходя из результатов деятельности и личного вклада в результаты работы администрации Зерноградского района, за выполнение с надлежащим качеством дополнительных обязанностей, за добросовестное и ответственное выполнение дополнительных обязанностей и т. д. в 2015 году на сумму 187,1 тыс. рублей, в том числе страховые взносы – 43,4 тыс. рублей.

В соответствии с нормативными правовыми актами района выплаты единовременных премий за выполнение с надлежащим качеством дополнительных обязанностей и за оперативное выполнение дополнительной работы не предусмотрены. Кроме того, отсутствуют оформленные поручения на выполнение особо важных и сложных заданий, а также акты о их надлежащем исполнении.

Таким образом, администрацией Зерноградского района в 2015 году осуществлены выплаты сотрудникам администрации, не предусмотренные действующими нормативными правовыми актами Зерноградского района и являющиеся неположенными выплатами в размере 187,1 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, по результатам которой установлено, что в 2015 году администрацией района были уплачены исполнительские сборы по постановлениям Зерноградского районного отдела судебных приставов УФССП России по Ростовской области за неисполнение исполнительных документов на общую сумму 137,5 тыс. рублей.

Таким образом, администрацией зерноградского района не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в результате чего в 2015 году администрацией района допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 137,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы, правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, законности и обоснованности выплаты премий сотрудникам УСЗН установлено следующее.

Пунктом 3.2 раздела II Приложения № 2 «Об условиях и порядке осуществления компенсационных выплат» к Постановлению главы зерноградского района от 26.12.2008 № 1319 «Об условиях и порядке предоставления выплат к должностным окладам работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и работников обслуживающего персонала органов местного самоуправления зерноградского района и отраслевых (функциональных) органов администрации зерноградского района» установлена премия по результатам работы за месяц рабочим из числа обслуживающего персонала в размере до 25% ставки заработной платы. Однако в марте-июле 2015 года была произведена выплата премии по итогам работы за месяц уборщику служебных помещений в размере 50% должностного оклада вместо 25%, утвержденных штатным расписанием УСЗН, что является нарушением порядка и условий оплаты труда работников. Сумма переплаты за период март-июль 2015 года составила 4,3 тыс. рублей.

Муниципальные задания на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов муниципальным общеобразовательным учреждениям утверждены начальником управления образования В.Н. Харченко 12.01.2015; на 2016 год – Л.М. Калашниковой 31.12.2015 по муниципальной услуге реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования.

Изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения осуществляется при соответствующем изменении муниципального задания.

В 2015 году между управлением образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальными общеобразовательными учреждениями заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, подписанные начальником управления образования В.Н. Харченко и директорами общеобразовательных учреждений.

Как показала проверка, в марте 2015 года между управлением образования и 2 муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями зерноградского района заключены дополнительные соглашения, подписанные

начальником управления образования В.Н. Харченко, к соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ Мечетинской СОШ на сумму 2 325,9 тыс. рублей и увеличения МБОУ Россошинской СОШ на сумму 2 325,9 тыс. рублей.

Вместе с тем соответствующие изменения в муниципальные задания на 2015 год вышеназванным муниципальным общеобразовательным учреждениям не внесены.

В результате управлением образования допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями в 2015 году, связанное с неправомерным уменьшением в течение года объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению на сумму 2325,9 тыс. рублей и увеличением в течение года объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению на сумму 2325,9 тыс. рублей, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Планы финансово-хозяйственной деятельности общеобразовательных учреждений зерноградского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждены начальником управления образования в соответствии с утвержденными требованиями с учетом внесенных изменений на общую сумму 384035,1 тыс. рублей, из них по субсидии на выполнение муниципального задания – 357997,6 тыс. рублей.

Вместе с тем по итогам 2015 года управлением образования перечислена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями в сумме 356345,0 тыс. рублей, т. е. на 1652,6 тыс. рублей меньше размеров, предусмотренных условиями заключенных соглашений (357997,6 тыс. рублей).

В результате управлением образования в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг вследствие перечисления субсидии 18 бюджетным общеобразовательным учреждениям зерноградского района в объеме, меньше предусмотренного заключенными соглашениями, на общую сумму 1652,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, и прочих доплат компенсационного и стимулирующего характера, установлены нарушения в 4 из 5 проверенных общеобразовательных учреждений.

Таким образом, при осуществлении расходов за счет средств, поступающих в виде субсидии на выполнение муниципального задания, допущены наруше-

ния порядка и условий оплаты труда работников 4 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений, в связи с неположенными выплатами премий, не предусмотренных действующими нормативными правовыми актами Зерноградского района, на общую сумму 2057,0 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), из них в 2015 году – 1579,2 тыс. рублей, в 2016 году – 477,8 тыс. рублей.

В рамках настоящего контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, направленных в 2014–2016 годах на строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест Зерноградского района, Красноармейское с/п (далее – строительство ДОО на 120 мест), в общей сумме 16524,1 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 2220,9 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Зерноградского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

Администрацией Зерноградского городского поселения допущено расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденным решением о бюджете поселения, что в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств, а именно за счет средств дорожного фонда муниципального образования, предусмотренных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог и тротуаров, администрацией поселения были оплачены работы по ремонту водопровода, не являющегося объектом дорожного хозяйства, в сумме 320,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с:

- несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 209,8 тыс. рублей (в Зерноградском городском поселении при выполнении работ по реконструкции автодороги по пер. Абрикосовый – 97,9 тыс. рублей, в Россошинском поселении при выполнении работ по капитальному ремонту буровой скважины на воду – 111,9 тыс. рублей);

- фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 45,1 тыс. рублей (в Зерноградском городском поселении при выполнении работ по реконструкции автодороги по пер. Абрикосовый – 35,1 тыс. рублей, в Россошинском поселении при выполнении работ по капитальному ремонту буровой скважины на воду –

10,0 тыс. рублей);

- неприменением коэффициента безусловной упреждающей экономии (Зерноградское городское поселение при выполнении работ по реконструкции автодороги по пер. Абрикосовый – 35,1 тыс. рублей);

- применением неверно рассчитанного понижающего коэффициента при выполнении работ по капитальному ремонту буровой скважины на воду (Россошинское поселение) – 64,1 тыс. рублей.

Сверхнормативные расходы осуществлены администрациями поселений в результате:

- превышения установленного Правительством Ростовской области норматива штатной численности муниципальных служащих на 5 штатных единиц, на сумму 862,0 тыс. рублей (Зерноградское городское поселение);

- начисления и выплаты заработной платы сотрудникам администрации не по соответствующей группе оплаты труда, на сумму 138,5 тыс. рублей (Зерноградское городское поселение);

- при списании ГСМ в общей сумме 40,3 тыс. рублей (Конзаводское поселение – 11,0 тыс. рублей, Красноармейское поселение – 13,8 тыс. рублей, Россошинское поселение – 15,5 тыс. рублей).

Нарушения порядка и условий оплаты труда, в связи с неположенными выплатами, не предусмотренными действующими нормативными правовыми актами поселений, осуществлены сотрудникам администраций поселений в размере 116,0 тыс. рублей (Зерноградское городское поселение – 15,0 тыс. рублей, Красноармейское поселение – 38,8 тыс. рублей, Мечетинское поселение – 11,0 тыс. рублей, Россошинское поселение – 51,2 тыс. рублей).

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) допущено в связи с оплатой штрафов за нарушение действующего законодательства на сумму 561,7 тыс. рублей (Большеталовское поселение – 11,8 тыс. рублей, Гуляй-Борисовское поселение – 150,0 тыс. рублей, Донское поселение – 3,0 тыс. рублей, Зерноградское городское поселение – 105,0 тыс. рублей, Красноармейское поселение – 30,0 тыс. рублей, Мечетинское поселение – 101,4 тыс. рублей, Россошинское поселение – 160,5 тыс. рублей).

Нарушение при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления в части:

- содержания объектов, не зарегистрированных в муниципальной собственности (кладбище), на сумму 582,1 тыс. рублей (Гуляй-Борисовское поселение – 97,8 тыс. рублей, Донское поселение – 14,9 тыс. рублей, Зерноградское городское поселение – 328,6 тыс. рублей, Манычское поселение – 29,2 тыс. рублей, Мечетинское поселение – 111,6 тыс. рублей);

- выдачи разрешений на вырубку 43 деревьев без правовых оснований, при отсутствии договора на выполнение работ на сумму 667,9 тыс. рублей (Зерноградское городское поселение);

- принятия законченных работ позже срока, установленного соглашени-

ем (Зерноградское городское поселение при реконструкции автодороги по пер. Абрикосовый);

- неприятия нормативных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы, в сумме 528,4 тыс. рублей (Красноармейское поселение – 36,8 тыс. рублей, Россошинское поселение – 491,6 тыс. рублей);

- заключения договора на осуществление деятельности по тушению пожаров в населенных пунктах Манычского поселения с ФГУП «Манычское», при отсутствии у него лицензии на данный вид деятельности.

Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- не в полной мере отражены факты хозяйственной жизни в части отсутствия детализации маршрута служебного автомобиля на общую сумму 1251,5 тыс. рублей (Зерноградское городское поселение – 641,7 тыс. рублей, Красноармейское поселение – 207,5 тыс. рублей, Манычское поселение – 153,8 тыс. рублей, Мечетинское поселение – 220,2 тыс. рублей, Россошинское поселение – 28,3 тыс. рублей);

- оформление платежных поручений не в соответствии с предметом договора и актами выполненных работ на сумму 2826,8 тыс. рублей (Зерноградское городское поселение).

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации установлено на общую сумму 115,5 тыс. рублей (Большеталовское поселение – 16,8 тыс. рублей, Донское поселение – 14,0 тыс. рублей, Конзаводское поселение – 49,0 тыс. рублей, Красноармейское поселение – 30,7 тыс. рублей, Россошинское поселение – 5,0 тыс. рублей).

Нарушение условий договоров в части своевременности оплаты за выполненные услуги на общую сумму 29,8 тыс. рублей (Большеталовское поселение).

Искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности Большеталовского поселения: по состоянию на 01.03.2015 – 19,8 тыс. рублей, на 01.04.2015 – 9,8 тыс. рублей, от 01.05.2015 – 6,8 тыс. рублей.

В нарушение положений части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ администрацией Зерноградского городского поселения в контракт на выполнение работ по реконструкции автодороги по пер. Абрикосовый были внесены изменения в части включения работ, не предусмотренных аукционной документацией и заключенным контрактом, на общую сумму 320,0 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение положений пункта 2 статьи 766 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ администрацией Зерноградского городского поселения в ходе выполнения работ по реконструкции автодороги по пер. Абрикосовый были изменены объемы и виды работ, предусмотренные в аукционной документации и заключенным контрактом, на общую сумму 587,1 тыс. рублей.

Также в нарушение положений пункта 2 статьи 766 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013

№ 44-ФЗ в муниципальный контракт на капитальный ремонт памятника «Монумент трех солдат», заключенный администрацией Мечетинского поселения, на общую сумму 3961,4 тыс. рублей, внесены изменения в части продления сроков выполнения работ на 10 дней, а также были изменены объемы и виды работ, предусмотренные в аукционной документации и при заключении муниципального контракта, на общую сумму 346,5 тыс. рублей.

Настоящей проверкой установлено заключение договоров администрацией Манычского поселения без определения существенных условий (цена договора и стоимость единицы товара) на общую сумму 286,0 тыс. рублей.

В нарушение Положения об учете муниципального имущества Зерноградского городского поселения в реестр муниципального имущества не внесены изменения в части наименования объекта учета «Внутригородская автомобильная дорога по пер. Абрикосовый», в связи с изменением типа его покрытия (дорожной одежды), его протяженности и стоимости.

Недостаточный контроль администрации Зерноградского городского поселения за полнотой и своевременностью поступлений привел к образованию задолженности по аренде муниципального имущества в сумме 817,8 тыс. рублей, в том числе пеня – 234,7 тыс. рублей.

Неприменение администрацией Зерноградского городского поселения установленных договором мер ответственности (пени) за нарушение сроков внесения арендной платы за нежилое помещение по договору аренды привело к непоступлению в бюджет поселения суммы в размере 70,9 тыс. рублей.

Администрацией Красноармейского поселения не обеспечен контроль за соблюдением условий 2 договоров аренды земельных участков общей площадью 8769 кв. м, в части своевременности внесения арендных платежей в сумме 2,2 тыс. рублей.

В ходе проверки администрации Конзаводского поселения установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с зачислением доходов от реализации имущества на сумму 50,3 тыс. рублей на несоответствующий код.

Администрацией Красноармейского поселения не обеспечен контроль за соблюдением положений договора купли-продажи земельного участка площадью 1750 кв. м в части своевременности внесения цены выкупа в сумме 3,2 тыс. рублей.

В нарушение пункта 8 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации на аукционе был предоставлен в аренду земельный участок, находящийся у администрации Красноармейского поселения на праве постоянного (бессрочного) пользования.

В нарушение срока, установленного в извещении, о проведении аукциона (на 26 дней) по договору купли-продажи земельного участка произведена оплата в сумме 6084,4 тыс. рублей (администрацией Красноармейского поселения).

Администрацией Большеталовского сельского поселения допущено заключение договора купли-продажи земельного участка, с суммой сделки 794,2 тыс. рублей, с несоблюдением срока, установленного пунктом 26 Постановления Пра-

вительства Российской Федерации № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков» (на 1 день позже срока).

Кроме того, администрацией Большеталовского сельского поселения не обеспечен контроль за соблюдением своевременности внесения цены выкупа земельного участка (позже срока на 34 дня) в сумме 0,85 тыс. рублей.

Нарушение условий договоров аренды в части целевого использования земельного участка кадастровой стоимостью 475,2 тыс. рублей в зерноградском городском поселении повлекло его неосвоение более 16 лет с момента предоставления в аренду.

В отсутствие документа, подтверждающего право собственности на объект незавершенного строительства, администрацией Большеталовского сельского поселения заключен договор аренды земельного участка площадью 10000 кв. м, что не соответствует норме законодательства, определенной подпунктом 10 пункта 2 статьи 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации для случаев предоставления земельного участка без проведения торгов.

В нарушение подпункта 10 пункта 2 статьи 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией зерноградского поселения заключен договор от 07.10.2015 № 40 аренды земельного участка площадью 1603 кв. м в отсутствие документа, подтверждающего право собственности у заявителя на объект незавершенного строительства.

При перезаключении договора аренды земельного участка на новый срок арендная плата установлена администрацией Большеталовского сельского поселения без проведения рыночной оценки арендной платы, что не соответствует Порядку определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области».

При перезаключении договора аренды земельного участка на новый срок расчет арендной платы администрацией зерноградского поселения на основании протокола о результатах открытого аукциона с применением коэффициентов инфляции не соответствует Порядку определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденному постановлением Правительства области от 02.03.2015 № 135.

В нарушение пункта 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией зерноградского поселения задатки в общей сумме 155,7 тыс. рублей были возвращены лицам, участвовавшим в аукционе, но не победившим в нем, с нарушением сроков от 5 до 15 дней.

В нарушение пп. 1 п. 1 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Феде-

рации администрацией Красноармейского поселения не было обеспечено размещение извещения о предоставлении 4 земельных участков общей площадью 17324 кв. м и общей кадастровой стоимостью 565,15 тыс. рублей на официальном сайте администрации поселения.

В нарушение пункта 1 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации информационные извещения о наличии земельных участков, предназначенных для передачи в аренду, общей площадью 2610 кв. м и общей кадастровой стоимостью 150,2 тыс. рублей, были опубликованы в срок, превышающий тридцать дней с даты поступления заявлений, и не размещены на официальном сайте администрации Конзаводского поселения.

В нарушение пункта 2 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации в опубликованном информационном извещении администрацией Конзаводского поселения способ подачи заявлений и кадастровые номера 3 земельных участков общей площадью 2610 кв. м не указаны.

В нарушение пп. 6 п. 2 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации в опубликованном администрацией Красноармейского поселения в газете извещении о предоставлении земельных участков указана площадь земельного участка, не соответствующая площади земельного участка в соответствии с данными государственного кадастра недвижимости.

В нарушение пп. 3 и пп. 6 п. 2 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации в опубликованном администрацией Красноармейского поселения информационном извещении о предоставлении земельных участков способ подачи заявлений и кадастровые номера 4 земельных участков общей площадью 17324 кв. м. не указаны.

В нарушение пункта 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации договор купли-продажи земельного участка с ценой сделки 7343,3 тыс. рублей администрацией Красноармейского поселения был заключен ранее установленного срока на 6 дней.

Несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли МУП «Зерноградское ПП ЖКХ» в сумме 5,9 тыс. рублей, позже сроков, установленных решением Собранием депутатов Зерноградского городского поселения от 16.05.2006 № 10 «Об утверждении Положения о порядке перечисления в бюджет Зерноградского городского поселения части прибыли муниципальных унитарных и муниципальных казенных предприятий» (позже срока на 20 дней).

В нарушение Приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 20.07.2007 № 256 при предоставлении администрацией Красноармейского поселения в 2016 году в собственность части нежилого помещения с суммой сделки 15,8 тыс. рублей размер стоимости был определен на основании рыночной оценки, дата составления которой превысила установленные сроки.

Администрацией Красноармейского поселения допущено нарушение Порядка определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при продаже таких земельных участков

без проведения торгов, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243, в части определения цены продажи земельного участка площадью 548 кв. м и кадастровой стоимостью 19,5 тыс. рублей.

Нарушения бюджетной отчетности в части несоответствия показателей, отраженных в приложениях 5, 6 к отчету об исполнении бюджета за 2015 год, утвержденному решением Собрания депутатов Красноармейского поселения от 25.04.2016 № 121, и в форме бюджетной отчетности 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» по состоянию на 01.01.2016 в разделе «Поступления и выбытия источников финансирования дефицитов бюджетов», в сумме 225,0 тыс. рублей.

* * *

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

Вместе с тем установлены нарушения бюджетного законодательства, условий получения межбюджетных трансфертов, а также недостатки в деятельности органов местного самоуправления.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Зерноградского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 29 должностных лиц. По результатам проверки составлено 3 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в бюджет поступили штрафы в сумме 40,0 тыс. рублей.

Итоги контрольного мероприятия и анализ полноты принятых мер рассмотрены на расширенном совещании, проведенном 28.09.2016 в муниципальном образовании «Зерноградский район», с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жукова, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьмина, главы Администрации Зерноградского района В.В. Панасенко, Председателя Собрания депутатов – главы Зерноградского района И.П. Люлюмовой, глав администраций поселений, руководителей отделов, учреждений и организаций района и поселений.

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

**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 Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.06.2016 № 100; удостоверение на право проведения проверки от 02.06.2016 № 75.

Цель проверки: осуществление контроля за соблюдением органами местного самоуправления законности и обеспечением эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдением условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: администрация Чертковского района (далее – администрация района); финансовый отдел администрации Чертковского района (далее – финансовый отдел); отдел образования администрации Чертковского района (далее – отдел образования); управление социальной защиты населения администрации Чертковского района (далее – УСЗН, Управление); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Чертковского района (далее – МБУЗ «ЦРБ»); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Чертковская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ Чертковская СОШ № 2); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Алексеево-Лозовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Алексеево-Лозовская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тарасово-Меловская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Тарасово-Меловская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Донская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Донская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Сохрановская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Сохрановская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Чертковская средняя общеобразовательная школа № 3 (далее – МБОУ Чертковская СОШ № 3).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 06.06.2016 по 10.06.2016 и с 14.06.2016 по 24.06.2016.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор А.С. Баранов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, В.Ф. Беня, Т.П. Ващенко, А.А. Гапоненко, Д.Е. Даштоян, В.И. Марченко, А.Н. Пащенко, Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2015 год и текущий период 2016 года.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 25 объектов, оформлено и подписано 37 актов, в том числе: 11 объектов и 19 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Чертковский район»; 14 объектов и 18 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Чертковского района.

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

Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки.

По итогам проверки соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников установлено, что, несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, выполнение не в полной мере муниципальных задач и функций привело к образованию задолженности по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.05.2016 года в сумме 2 343,7 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию). Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 01.06.2016 составила 803,9 тыс. рублей. Невозможная к взысканию задолженность на указанную дату отсутствовала.

Проверкой деятельности органов местного самоуправления по обеспечению полноты и своевременности отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета, в том числе полноты и своевременности поступления арендных и иных платежей, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам и организации работы по ее сокращению; полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков; состояния кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий установлено, что в целях исполнения полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом в Чертковском районе был принят и действовал ряд муниципальных правовых актов.

Вместе с тем в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской

Федерации и статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не соблюдено требование по государственной регистрации права хозяйственного ведения на административное здание балансовой стоимостью 92,0 тыс. рублей, переданное в хозяйственное ведение МУП «Землеустроитель».

Выборочной проверкой также выявлен факт несоблюдения администрацией Чертковского района порядка учета земельных участков казны, предусмотренного Инструкцией 162н, в части неотражения в учете администрации по счету 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну» земельного участка казны стоимостью 32,7 тыс. рублей.

При составлении годового баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) за 2015 год стоимость земельного участка казны не учтена по строке 110 «Нефинансовые активы имущества казны» (010800000).

Неотражение в учете администрации района стоимости земельного участка казны по счету 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну» привело к искажению данных формы бюджетной отчетности 0503130 по строке 110 и формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по строке 440 за 2015 год (на 01.01.2016) в части занижения (неотражения) данных на 32,7 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что администрацией района допущено нарушение порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества казны, утвержденного приказом финансового отдела № 71 от 30.12.2010, в части отражения в бюджетном учете объектов казны (земельные участки, нежилые здания, автобус и др.) по нулевой балансовой стоимости: в 2015 году – 47 объектов, в текущем периоде 2016 года – 49 объектов.

В муниципальном образовании «Чертковский район» регулирование сферы земельных отношений осуществлялось на основании действующего федерального и областного законодательства и ряда местных правовых актов.

Выборочной проверкой предоставленных документов установлены факты несоблюдения порядка проведения аукционов по продаже права аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Выполнение не в полной мере государственных (муниципальных) задач и функций администрацией Чертковского района в части оказания консультационной, методической, правовой помощи администрации Чертковского сельского поселения в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, привело к нарушению требований статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации при предоставлении в аренду 4 земельных участков на общую сумму 42,0 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу, недостаточный контроль за полнотой и

своевременностью поступления арендных платежей при осуществлении Отделом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.06.2016 в сумме 5 727,7 тыс. рублей. Ее взыскание является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Выборочной проверкой соблюдения земельного законодательства при предоставлении в аренду земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения земельного законодательства при предоставлении муниципальных земельных участков в аренду нарушений также не установлено.

Сумма поступлений от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, в 2015 году составила 800,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 838,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения земельного законодательства при предоставлении муниципальных земельных участков в собственность нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки обоснованности начисления заработной платы (в том числе премий) главе района, муниципальным служащим, техническому и обслуживающему персоналу администрации района установлено, что в 2015 году администрацией района осуществлены выплаты единовременных премий 5 сотрудникам на общую сумму 67,6 тыс. рублей.

Вместе с тем согласно должностным инструкциям названных сотрудников и распоряжениям администрации района следует, что муниципальным служащим единовременная премия выплачивалась за выполнение ими их должностных обязанностей.

Документы, подтверждающие выполнение разовых и иных поручений, повлекших за собой увеличение эффективности деятельности органов местного самоуправления или экономии расходов на содержание органа местного самоуправления, проверке не представлены.

Таким образом, администрацией района в 2015 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих (несоблюдение Положения о премировании муниципальных служащих – выплата единовременных премий за выполнение должностных обязанностей) на общую сумму 88,0 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией района в 2015 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников администрации в связи с единовременной выплатой премии за высокие показатели, добросовестное и профессиональное исполнение порученных заданий, активное участие в мероприятиях, проводи-

мых аварийно-спасательным подразделением, и в связи с профессиональным праздником – Днем спасателя, не предусмотренной Положением об оплате труда работников аварийно-спасательного подразделения при администрации Чертовского района, на общую 34,7 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района, и анализа исполнения бюджетных смет в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации установлено, что оплата за технический осмотр транспортных средств в 2015 году осуществлялась на основании выставленных счетов, без актов приема-передачи оказанных услуг и актов выполненных работ.

Таким образом, в 2015 году администрацией района осуществлялись неподтвержденные расходы бюджетных средств на сумму 4,7 тыс. рублей.

Также администрацией района в 2015 году были осуществлены расходы по оплате договоров на услуги подписки и доставки периодических печатных изданий на II полугодие 2015 года и I полугодие 2016 года на общую сумму 39,1 тыс. рублей.

Согласно условиям названных договоров оплата за оказанные услуги производится заказчиком – администрацией района путем перечисления 100-процентной предоплатой цены договора.

Учет расчетов по выданным авансам в бюджетных учреждениях, согласно Инструкции от 01.12.2010 № 157н, ведется на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам».

Согласно предоставленным документам администрацией района в 2015 году авансовый платеж за периодические издания печатной продукции – газеты и журналы – в сумме 39,1 тыс. рублей не учитывался на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам», а в момент оплаты был отнесен на счет 40120 «Расходы текущего финансового года».

Таким образом, администрацией района в 2015 году допущено нарушение требований бухгалтерского учета по оформлению факта хозяйственной жизни в части учета авансовых платежей в 2015 году на сумму 39,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что оплата оказанных услуг охраны ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области в проверяемом периоде осуществлялась на основании выставленных счетов и актов об оказании услуг. Следует отметить, что акты об оказанных услугах составлены ранее окончания месяца, в котором осуществлялась охрана объектов администрации района.

Таким образом, в проверяемом периоде администрацией района осуществлены неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 100,8 тыс. рублей.

Согласно предоставленным бухгалтерским документам в 2015 году и в текущем периоде 2016 года оплата ГСМ по муниципальным контрактам осуществлялась не на основании счетов-фактур, а на основании счетов, выписанных в момент отпуска нефтепродуктов на топливную карту.

Оплата по счету за нефтепродукты, поступившие на топливную карту и еще

не использованные администрацией района, не соответствует условиям заключенных муниципальных контрактов и по сути своей является авансовым платежом.

Таким образом, администрацией района в проверяемом периоде допущено нарушение условий реализации контрактов (договоров) (осуществление авансовых платежей, не предусмотренных условиями контракта) на общую сумму 1 745,7 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что оплата предоставленных услуг по муниципальным контрактам на оказание информационных услуг администрацией района осуществлялась на основании актов выполненных работ и счетов-фактур, предоставляемых ежемесячно в 2015 году в период расчетного периода, в то время как услуги оказывались до окончания периода оказания услуг.

Таким образом, администрацией района в проверяемом периоде допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (акты выполненных работ подписаны до окончания периода предоставления услуг) на общую сумму 442,0 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что в 2015 году администрацией района осуществлены расходы по оплате штрафов и пени за неуплату сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов – 0,2 тыс. рублей, за нарушение установленного срока уплаты страховых взносов – 0,2 тыс. рублей.

В результате администрацией района допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата); выразившееся в уплате штрафов и пени в ГУ ОПФР по Ростовской области в 2015 году на сумму 0,4 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки расходов, осуществленных по подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и чистка сточных вод», установлено, что в соответствии со сметой расходов для организации участия команды Чертковского района в VI областном слете юных экологов администрацией района были осуществлены расходы в сумме 19,9 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы для организации участия команды Чертковского района в VI областном слете юных экологов не могут осуществляться по подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод».

Таким образом, администрацией района в 2015 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 19,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки соблюдения администрацией района действующих норм на списание бензина установлено, что в 2015 году и текущем периоде 2016 года администрацией района осуществлялась заправка автомобилей на основании заключенных договоров на поставку бензина за безналичный расчет.

Выборочной проверкой обоснованности списания бензина в проверяемом периоде установлено несоответствие норм расхода топлива, установленных распоряжениями администрации района, нормам, установленным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, для 4 автомобилей из 11.

В результате администрацией района в проверяемом периоде было допущено сверхнормативное расходование средств в общей сумме 102,5 тыс. рублей.

Проверкой правильности оформления путевых листов легкого автомобиля (ф. 0345001) и путевых листов специального автомобиля (ф. 04039944) установлено, что представленные проверке путевые листы, согласно которым в проверяемом периоде осуществлялось списание бензина, в ряде случаев не содержат обязательные реквизиты первичного учетного документа – время выезда и возвращения в гараж, сведения о предрейсовом и послерейсовом осмотре, а подпись лица, пользовавшегося автомобилем, в соответствующей графе расположена по диагонали.

Таким образом, администрацией района допущено нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, установленных Федеральным законом от 10.12.1995 № 196-ФЗ, приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде администрацией района были заключены муниципальные контракты, предметом которых являлись услуги по ремонту автомобилей и проведению технического осмотра.

Выборочной проверкой достоверности сведений, отраженных в путевых листах легкового автомобиля (ф. 0345001) и специального автомобиля (ф. 04039944), установлено, что информация, подтверждающая нахождение автомобиля в ремонте или проведение технического осмотра в день выполнения работ (оказания услуг), в соответствии с актами выполненных работ (услуг), отсутствовала.

В результате в проверяемом периоде администрацией района допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (в путевых листах не указан маршрут следования автотранспортного средства к месту проведения ремонта или технического осмотра автомобиля и обратно) на общую сумму 2,1 тыс. рублей.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных в виде субвенций из областного бюджета бюджету Чертковского района на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания, в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» по назначению ежемесячного пособия на ребенка, предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству в соответствии со статьей 7 Областного закона от 26.12.2007 № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области», по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в

соответствии с Областным законом от 19.11.2009 № 320-ЗС «Об организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Ростовской области», а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи в соответствии с Областным законом от 22.10.2004 № 174-ЗС «Об адресной социальной помощи в Ростовской области», установлено, что использование автомобиля A21 VORTEX ESTINA, находящегося на балансе Управления, в 2015 году осуществлялось в ряде случаев с применением коэффициента за использование кондиционера (7%) совместно с зимней надбавкой (7%).

В результате в 2015 году Управлением произведены сверхнормативные расходы субвенции на сумму 1,6 тыс. рублей, в связи с завышением нормы расхода ГСМ при применении коэффициента за использование кондиционера совместно с зимней надбавкой.

Выборочной проверкой соблюдения выполнения условий заключенных муниципальных контрактов (соблюдение сроков и полноты поставок, расчетов с поставщиками) нарушений не установлено.

Согласно представленной Управлением информации в текущем периоде 2016 года заключен 31 контракт (договор) на общую сумму 5 924,7 тыс. рублей.

Согласно пунктам 4 и 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Управлением в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году в 6 контрактах (договорах), заключенных путем проведения электронных аукционов или открытых конкурсов, не был установлен размер штрафа в виде фиксированной суммы.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Чертковский район» 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), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», в муниципальном образовании «Чертковский район» установлено следующее.

Получателями субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2015 году являлись 26 общеобразовательных учреждений, с 01.01.2016 года – 25 общеобразовательных учреждений.

В 2016 году между отделом образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальными общеобразовательными организациями

были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, подписанные заведующим отдела образования и директорами учреждений, на общую сумму 306 328,9 тыс. рублей.

Согласно п. 2.2.1 соглашений учредитель (отдел образования) вправе изменять размер предоставляемой субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Также в соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания.

Как показала проверка, в марте, мае и июне 2016 года между отделом образования и директорами муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений были заключены дополнительные соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, на основании которых в течение 2016 года вносились изменения в соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 365,8 тыс. рублей. Однако соответствующие изменения в муниципальные задания на 2016 год общеобразовательным учреждениям не вносились.

В результате отделом образования в 2016 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на общую сумму 365,8 тыс. рублей, в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания общеобразовательных учреждений.

Кроме того, в марте, мае и июне 2016 года между отделом образования и директорами муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений заключены дополнительные соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, на основании которых в течение 2016 года вносились изменения в соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 675,0 тыс. рублей. Однако соответствующие изменения в муниципальные задания на 2016 год общеобразовательным учреждениям не вносились.

В результате отделом образования в 2016 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным

бюджетным общеобразовательным учреждениям на общую сумму 675,0 тыс. рублей, в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания общеобразовательных учреждений.

В целях расширения объема прав и повышения самостоятельности бюджетных учреждений, создания условий и стимулов для более эффективного использования бюджетными учреждениями средств, предоставленных из бюджета, согласно пункту 16 статьи 33 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изм. и доп.), а также пункту 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ предусмотрено составление бюджетными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности.

Планы финансово-хозяйственной деятельности общеобразовательных учреждений Чертовского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждены руководителями образовательных учреждений в соответствии с утвержденными требованиями с учетом внесенных изменений на общую сумму 323 062,2 тыс. рублей, из них по субсидии на выполнение муниципального задания – на 309 975,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 расходы за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными учреждениями составили 309 975,7 тыс. рублей, или 100% от годового плана.

В ходе настоящей проверки проверены расходы, произведенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в 6 общеобразовательных учреждениях.

В ходе выборочной проверки расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 6 общеобразовательными учреждениями в части расходов на оплату труда педагогического, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного, обслуживающего персонала установлены нарушения в 3 (из 6) проверенных общеобразовательных учреждениях.

Так, МБОУ Чертовская СОШ № 2 допущены неположенные выплаты заработной платы, связанные с установлением доплаты за классность водителю несоответствующей квалификации, в общей сумме 31,1 тыс. рублей.

Пяти работникам МБОУ Чертовская СОШ № 3 и МБОУ Тарасово-Меловская СОШ были установлены компенсационные выплаты, не предусмотренные постановлением администрации Чертовского района Ростовской области от 12.09.2012 № 1017 и Положением об оплате труда работников названных бюджетных образовательных учреждений.

Приказами по образовательным учреждениям названные выплаты прекращены.

В результате 3 (из 6) проверенными общеобразовательными учреждениями допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие неположенные выплаты заработной платы, на общую сумму 291,9 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

Проверкой штатных расписаний и фактов включения в них должностей, не относящихся к обеспечению реализации общеобразовательной программы в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования, установлено следующее.

В соответствии с Типовым положением об общеобразовательном учреждении, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 196, организация питания в общеобразовательном учреждении возлагается по согласованию с органами местного самоуправления на общеобразовательное учреждение и организации общественного питания. В образовательном учреждении должно быть предусмотрено помещение для питания обучающихся и хранения и приготовления пищи.

Питание обучающихся в образовательных учреждениях в соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении САНПИН 2.4.5.2409-08» обеспечивают организации общественного питания, которые осуществляют деятельность по производству кулинарной продукции, мучных кондитерских и булочных изделий и их реализации.

В результате проверки установлено, что в 2015 году в нарушение вышеуказанных постановлений всеми проверенными общеобразовательными учреждениями, помимо услуги по предоставлению образования, оказывались услуги по осуществлению питания обучающихся, не относящиеся к компетенции учреждений.

Общая сумма расходов на оплату труда поваров и кухонных рабочих (с учетом начислений на оплату труда) в 6 проверенных учреждениях в 2015 году составила 1 532,6 тыс. рублей.

Таким образом, в 2015 году проверенными муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных рабочих, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 1 532,6 тыс. рублей.

Муниципальными заданиями муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на 2016 год определены муниципальные услуги, оказываемые подведомственными учреждениями, – «предоставление питания».

Общая сумма расходов на оплату труда поваров и кухонных рабочих (с учетом начислений на оплату труда) в 6 проверенных учреждениях в текущем периоде 2016 года составила 658,8 тыс. рублей.

В 2016 году проверенными муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями допущено использование средств, предоставленных на

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных рабочих, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 658,8 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Чертковский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено следующее.

В рамках настоящего контрольного мероприятия было выборочно проверено использование бюджетных средств в общей сумме 144 959,4 тыс. рублей, направленных на следующие объекты:

- «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Чертковского района, Чертковское сельское поселение» (далее – строительство детского сада) в сумме 123 214,8 тыс. рублей;

- «Строительство подъезда для дошкольной образовательной организации на 220 мест от автомобильной дороги пос. Чертково (от а/д «магистраль «Дон» – пос. Чертково) – с. Осиково по ул. Кольцевая» (далее – строительство автодороги) в сумме 6 441,7 тыс. рублей;

- «Реконструкция газовой котельной и инженерных сетей для МБУЗ «ЦРБ» Чертковского района Ростовской области» (далее – реконструкция котельной) в сумме 15 302,9 тыс. рублей.

В соответствии с соглашением, заключенным между Минстроем и администрацией Чертковского района, о предоставлении субсидий на строительство детского сада планировалось направить средства в сумме 55 274,0 тыс. рублей. При этом объем средств местного бюджета, направляемый на финансирование выполнения работ, составляет 2 726,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, определение подрядной организации для проведения работ по строительству детского сада осуществлялось отделом образования администрации района на основании конкурса с ограниченным участием.

Согласно протоколу рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе с ограниченным участием от 30.04.2014 ООО «ТЕКО» признано победителем конкурса с предложенной ценой контракта 154 600,0 тыс. рублей.

Между отделом образования администрации района и ООО «ТЕКО» был заключен договор от 15.05.2014 № 1 на сумму 154 600,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 16.05.2014 стоимость работ по контракту была изменена и составила 153 437,6 тыс. рублей. При этом стоимость работ, подлежащих выполнению в 2014 году, составила 58 000,0 тыс. рублей; в 2015 году – 95 437,6 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки были проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «ТЭКО» объемов работ по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Чертковского района, Чертковское сельское поселение».

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров по строительству детского сада установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 2 887,7 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что финансирование расходов в 2014 году в части работ по реконструкции котельной МБУЗ «Чертковская ЦРБ» за счет средств областного бюджета осуществлялось в рамках мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 593 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» (далее – областная программа здравоохранения).

Как показала проверка, определение подрядной организации для проведения работ по реконструкции котельной осуществлялось МБУЗ «Чертковская ЦРБ» на основании открытого аукциона в электронной форме.

Согласно протоколу подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 28.10.2014 победителем было признано ООО «Ростеплоэнерго» с предложенной ценой контракта 15 421,3 тыс. рублей.

На основании итогов проведенного открытого аукциона в электронной форме между МБУЗ «Чертковская ЦРБ» и ООО «Ростеплоэнерго» был заключен гражданско-правовой договор (контракт) от 18.11.2014 № 100 на сумму 15 421,3 тыс. рублей, из них работы, подлежащие финансированию в 2014 году, на сумму 5 157,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 4 915,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 242,4 тыс. рублей; в 2015 году на сумму 10 263,9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 9 757,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 506,2 тыс. рублей.

Согласно представленным в ходе проверки копиям актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3, работы по реконструкции котельной в 2014 году были выполнены ООО «Ростеплоэнерго» на сумму 5 157,4 тыс. рублей без нарушения сроков выполнения работ.

Работы по реконструкции котельной в 2015 году были выполнены ООО «Ростеплоэнерго» на сумму 10 145,5 тыс. рублей также без нарушения сроков выполнения работ.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров работ по реконструкции котельной МБУЗ «Чертковская ЦРБ» установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 60,4 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по установке запорной арматуры, манометров, пожарной сигнализации, светильников, а также завышение стоимости выполненных работ, 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 34,6 тыс. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что вместо системы сбора и обработки информации «Элекс» установлена система «Версет 8». Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией ООО «Ростеплоэнерго», а также их приемку заказчиком в рамках гражданско-правового договора (контракта) от 18.11.2014 № 100 на момент проведения выборочных контрольных обмеров, представлены не были.

Финансирование расходов в части работ по строительству автодороги в 2015 году за счет средств областного бюджета осуществлялось в рамках мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 590 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» (далее – областная программа развития транспортной системы).

Как показала проверка, определение подрядной организации для проведения работ по строительству автодороги осуществлялось администрацией района на основании аукциона в электронной форме.

Между администрацией района и ООО «РСУ» был заключен муниципальный контракт от 08.05.2015 № 2015.148656 на сумму 6 441,6 тыс. рублей и сроком выполнения работ до 31.08.2015.

Согласно представленным в ходе проверки копиям актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 работы по строительству автодороги были выполнены ООО «РСУ» на сумму 6 441,6 тыс. рублей без нарушения сроков выполнения работ.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров по объекту «Строительство подъезда для дошкольной образовательной организации на 220 мест от автомобильной дороги пос. Чертково (от а/д «магистраль «Дон» – пос. Чертково) – с. Осиково по ул. Кольцевая» установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 13,1 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по укреплению откосов посевом трав.

По итогам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, установлено следующее.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов поселений установлено, что в Маньковском сельском поселении в 2015 году были выявлены факты нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, связанные с планированием бюджетных средств, повлекшим за собой финансирование и расходование указанных средств в общей сумме 85,0 тыс. рублей с несоблюдением требований бюджетной классификации Российской Федерации.

В основном они были обусловлены планированием и финансированием расходов на оказание услуг по ремонту моста в с. Маньково – Калитвенское, числящегося в реестре муниципальной собственности муниципального образования «Маньковское сельское поселение» по статье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», в сумме 44,8 тыс. рублей, приобретением металлических дверей по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на общую сумму 40,2 тыс. рублей.

Вместе с тем согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», расходы по ремонту нефинансовых активов, находящихся в казне муниципального образования, подлежат отражению по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», расходы по оплате договоров на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, подлежат отражению по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Администрациями 6 поселений Чертковского района в 2015 году были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 110,7 тыс. рублей.

В основном эти факты были связаны с оплатой администрациями поселений административных штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение своих функций, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Наибольший объем таких нарушений выявлен в Донском (40,0 тыс. рублей) и Сохрановском (40,0 тыс. рублей) сельских поселениях.

Выборочная проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Чертковского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, выявила нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам (договорам) в Чертковском, Зубрилинском, Осиковском сельских поселениях, на общую сумму 127,5 тыс. рублей.

В результате администрациями названных поселений допущено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в связи с неотражением кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.11.2015 в сумме 117,9 тыс. рублей (Чертковское сельское поселение), на 01.06.2015 в сумме 8,0 тыс. рублей (Зубрилинское сельское поселение), на 01.05.2015 в сумме 1,6 тыс. рублей (Осиковское сельское поселение), являющейся на указанные отчетные даты просроченной.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления от-

дельных доходных источников в бюджет установлено, что решением о бюджете на 2015 год верхний предел муниципального внутреннего долга Маньковского сельского поселения по состоянию на 01.01.2015 установлен с нарушением требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации программа муниципальных внутренних заимствований Кутейниковского и Сетраковского сельских поселений на 2015 год не содержит информации о привлечении в 2015 году бюджетных кредитов на сумму 837,7 и 414,8 тыс. рублей соответственно.

В нарушение Порядка ведения муниципальной долговой книги Чертковского поселения в отчете о динамике долговых обязательств муниципальной долговой книги отсутствует информация о муниципальном долге на 01.01.2016 по бюджетному кредиту на частичное покрытие дефицита бюджета поселения в сумме 1 761,1 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что в Маньковском сельском поселении в результате принятия недостаточных мер по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности МУП ЖКХ «Родник» сумма просроченной кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 01.01.2016 составила 144,9 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества в реестре муниципального имущества Маньковского поселения по состоянию на 01.01.2016 числятся 4 земельных участка, проданных в 2014 году.

В нарушение статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178 «О приватизации государственного муниципального имущества» в Сетраковском поселении проведена приватизация отдельно стоящих зданий на общую сумму 328,7 тыс. рублей без одновременного отчуждения земельных участков под ними.

Общая сумма задолженности по налоговым платежам в бюджеты Михайлово-Александровского, Кутейниковского, Сетраковского, Чертковского, Маньковского поселений по состоянию на 01.05.2016 составила 2 598,5 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджетов поселений.

Наибольшая задолженность среди названных поселений сложилась в Чертковском (1 499,8 тыс. рублей) и Михайлово-Александровском поселениях (649,1 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Чертковского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации,

Ростовской области и муниципальных правовых актов. В ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно.

* * *

В результате мер, принятых органами местного самоуправления в ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты, представлены копии документов, согласно которым выполнены дополнительные и отсутствовавшие на момент проведения проверки строительно-монтажные работы.

Осуществляется подготовка пакета документов для проведения электронного аукциона по закупке услуг по организации горячего питания в муниципальных образовательных учреждениях.

Усилен контроль за распоряжением и использованием муниципальной собственности.

Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечены 24 должностных лица, составлен 1 протокол об административном правонарушении.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

II. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» за 2012–2015 годы и текущий период 2016 года

Основание для проведения мероприятия: обращение Счетной палаты Российской Федерации от 18.02.2016 № 03-26/03-02, решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.03.2016 № 6, пункт 2.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О (с изменениями от 14.03.2016 № 12-О).

Предмет мероприятия: деятельность органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области; законодательное регулирование и деятельность в сфере развития и поддержки малого и среднего предпринимательства.

Объекты мероприятия: департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области (до реорганизации), министерство экономического развития Ростовской области, министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, Торгово-промышленная палата Ростовской области, некоммерческое партнерство «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области (Ростовстат) (по запросам, в случае необходимости).

Цель мероприятия: анализ деятельности органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области (по вопросам, изложенным в обращении Счетной палаты Российской Федерации от 18.02.2016 № 03-26/03-02).

Исследуемый период: 2012–2015 годы и текущий период 2016 года.

Сроки проведения мероприятия: с 14.03.2016 по 05.04.2016.

Состав ответственных исполнителей мероприятия: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель мероприятия), С.А. Хотина (заместитель руководителя мероприятия).

Результаты мероприятия:

В результате экспертно-аналитического мероприятия на основании анализа информации, представленной по запросам департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области, Торгово-промышленной палатой Ростовской области и некоммерческим партнерством «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», сформулированы основные проблемы в сфере малого и среднего предпринимательства, требующие дополнительного урегулирования на федеральном уровне.

Подготовлены предложения по вопросам развития и поддержки малого и среднего предпринимательства, требующие внимания со стороны федеральных органов власти и рассмотрения возможности внесения изменений в федеральные нормативные правовые акты, касающиеся снижения административной нагрузки и избыточного давления на бизнес со стороны контрольно-надзорных органов; нововведений в сфере государственного регулирования реализации алкогольной продукции и применения нового вида контрольно-кассовой техники; упрощения и оптимизации механизма привлечения субъектов малого и среднего предпринимательства к закупкам для государственных и муниципальных нужд; упрощения документооборота в области трудового/кадрового делопроизводства и уменьшения объема кадровой документации; оптимизации налоговой нагрузки и страховых взносов; повышения привлекательности патентной системы налогообложения; оказания помощи и поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в сфере регулирования предпринимательской деятельности.

Контрольно-счетная палата Ростовской области приняла участие в анкетировании по вопросам развития малого и среднего предпринимательства на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации www.portalkso.ru.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой Ростовской области на основании материалов, предоставленных департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области, министерством экономического развития Ростовской области, министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области (Ростовстат), подготовлена информация по запрошенным Счетной палатой Российской Федерации табличным формам об объемах бюджетных ассигнований, направленных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области, об оценке трудового потенциала Ростовской области и о соблюдении положений ст. 30 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 обеспечения участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках органами исполнительной власти Ростовской области.

* * *

По результатам мероприятия:

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» утверждено на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.04.2016 № 8).

В рамках проводимого Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринима-

тельства» (совместно с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации) Контрольно-счетной палатой Ростовской области направлена в Счетную палату Российской Федерации информация с основными проблемами и предложениями по вопросам развития малого и среднего предпринимательства, а также сведения по запрошенным табличным формам.

Обобщенные результаты экспертно-аналитического мероприятия (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации) рассмотрены на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.07.2016 № 38к/4).

Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I полугодие 2016 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» (далее – информация), подготовлена в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2 плана работы Палаты на 2016 год, по материалам, представленным главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными указами Президента Российской Федерации.

При проведении мониторинга проанализирована информация, представленная по запросам Палаты 7 главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, а также дана текущая оценка хода реализации указанных мероприятий.

В информации учтены результаты анализа реализации указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, исполнены в I полугодии 2016 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, ведется планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения

заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области.

В Правительстве Ростовской области действует рабочая группа по мониторингу достижения целевых показателей, определенных майскими указами Президента Российской Федерации. На заседании рабочей группы в феврале 2016 года обсуждался вопрос «О достижении в 2015 году целевых значений показателей реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 598, 606, от 21 августа 2012 года № 1199, от 10 сентября 2012 года № 1276», в июне «О мерах по содействию в трудоустройстве женщин, воспитывающих несовершеннолетних детей, а также организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет».

Постановлением Правительства Ростовской области от 23 июня 2016 года № 426 внесены изменения в постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» и от 24 апреля 2013 года № 222 «О Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных учреждениях Ростовской области на 2013–2018 годы» в части использования в качестве средней заработной платы в Ростовской области показателя среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 сентября 2015 года № 973 внесены изменения в Программу поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы, согласно которым, начиная с итогов 2015 года соотношение среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы будет рассчитываться к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей (среднемесячному доходу от трудовой деятельности).

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации планируется обеспечить номинально начисленную заработную плату медицинских, педагогических, социальных работников и работников учреждений культуры в 2016 году не ниже уровня, достигнутого в среднем за 2015 год.

Минтрудом области в целях создания прозрачного механизма оплаты труда руководителей государственных учреждений установлена предельная кратность дохода руководителя по основной должности к величине среднемесячной заработной платы работников учреждения, а также проведена работа по представлению руководителями подведомственных государственных учреждений Ростовской области сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

УГСЗН Ростовской области в 2016 году продолжается реализация меро-

приятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2014–2016 годы.

Минздравом РО осуществляются комплексные меры по улучшению обеспеченности учреждений здравоохранения области медицинскими кадрами, повышению профессионального уровня медицинского персонала и оказанию социальной помощи работникам здравоохранения. Мероприятия осуществляются по следующим направлениям: целевая контрактная подготовка специалистов по программам высшего профессионального образования, переподготовка врачей по новым специальностям в целях укомплектования учреждений здравоохранения специалистами узкой направленности, повышение квалификации врачей, средних медицинских и фармацевтических работников, послевузовское обучение врачей в интернатуре и ординатуре, выплаты стипендий интернам и ординаторам, государственная поддержка молодых специалистов и врачей дефицитных специальностей в приобретении жилья и улучшении жилищных условий, единовременные выплаты подъемных выпускникам медицинских высших учебных заведений, прибывающим на работу в труднедостаточные территории, софинансирование программы «Земский доктор», развитие государственных (областных) учреждений образования.

В соответствии с поручением Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации О.Ю. Голодец № ОГ-П12-6пр от 19 января 2015 года в области утвержден и реализуется «План мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015–2018 годы»; создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения (постановление Правительства Ростовской области от № 476 от 23 июля 2015 года); во всех муниципальных образованиях области созданы аналогичные комиссии; сформированы совместные группы из числа социальных работников, медиков и представителей органов правопорядка с целью проведения комплекса мер и работы с гражданами области, ведущими асоциальный образ жизни (наркоманы, алкоголики, граждане категории БОМЖ); минздравом РО организованы и осуществляются еженедельные выездные совещания в муниципальных образованиях области по вопросам улучшения демографической

ситуации и снижения смертности населения; приняты административные меры для активизации работы по проведению массовых мероприятий, направленных на пропаганду здорового образа жизни и повышение уровня информированности граждан по проблеме сердечно-сосудистых заболеваний.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 3 многофункциональных центра прикладных квалификаций, запланировано открытие четвертого центра.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 июля 2016 года отсутствует.

В целях поддержки негосударственного сектора в рамках постановления Правительства Ростовской области от 14 ноября 2013 года № 698 «О финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, оказывающих услуги по уходу и присмотру за детьми дошкольного возраста» предоставляется субсидия на создание и развитие групп дневного времяпрепровождения детей дошкольного возраста и иных подобных им видов деятельности и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области минобразования Ростовской области ведется работа по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей (педагогов-психологов и социальных педагогов в общеобразовательных организациях и центрах психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи).

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2015 года № 2714-р Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписано Соглашение

от 21 января 2016 года № 12-2/606/2 о предоставлении в 2016 году субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на софинансирование расходных обязательств Ростовской области, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты, предусмотренной пунктом 2 данного Указа Президента Российской Федерации.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

В целях повышения эффективности сферы культуры министерством культуры проводятся обменные выставки между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию Указов Президента Российской Федерации, проведенного за 2015 год в 9 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 (Аксацкий, Белокалитвинский, Зерноградский, Мясниковский, Пролетарский, Тарасовский, Чертковский и Шолоховский районы и город Новошахтинск), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в течение 2012–2015 годов осуществлялись мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, направленное на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в бюджетных учреждениях. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2012 года № 2620-р и в целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образованиях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования. С педагогическими работниками и руководителями образовательных учреждений заключены эффективные контракты в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях на 2012–2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р.

Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

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

Л.В. Андреев

2.3. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2016 года

В соответствии с пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь – июнь 2016 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 21 государственной программы Ростовской области (далее – госпрограмма) в 2016 году утвержден Областным законом от 21 декабря 2015 года № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 16 июня 2016 года № 541-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2016 год составляют 138 140 838,1 тыс. рублей, или 92,6% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 138 140 267,9 тыс. рублей, или также 92,6% общих расходов областного бюджета.

Согласно пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485 (далее – Порядок), госпрограммы подлежат приведению в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Вместе с тем по истечении месяца объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет (далее – средства областного бюджета) по большинству госпрограмм (17 из 21) не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, в редакции Областного закона от 16 июня 2016 года № 541-ЗС.

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм в 2016 году за счет средств областного бюджета по состоянию на 19 июля текущего года, представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2016 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 16.06.2016)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
1	«Развитие здравоохранения»	24 947 404,8	24 939 858,7	24 939 826,5	-7 546,1	32,2
2	«Развитие образования»	31 166 777,3	31 599 384,6	31 599 278,1	432 607,3	106,5
3	«Молодежь Ростовской области»	74 960,8	74 429,2	74 429,2	-531,6	0,0

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2016 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государствен- ной программой Ростовской области	утвержденные законом об об- ластном бюджет- е (редакция от 16.06.2016)	установленные сводной бюд- жетной роспи- сью с измене- ниями	закон об област- ном бюджете – госпрограмма	закон об област- ном бюджете – сводная бюд- жетная роспись
4	«Социальная поддержка граждан»	29 765 183,2	30 594 853,2	30 594 968,8	829 670,0	-115,6
5	«Доступная среда»	156 488,5	175 888,6	175 888,6	19 400,1	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	3 684 976,9	3 670 600,0	3 670 600,0	-14 376,9	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»	4 168 738,0	4 050 662,8	4 050 662,8	-118 075,2	0,0
8	«Содействие занятости населения»	1 363 403,8	1 363 403,8	1 363 403,8	0,0	0,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	82 747,6	82 397,8	82 397,8	-349,8	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	753 698,7	753 267,0	753 267,0	-431,7	0,0
11	«Развитие культуры и туризма»	1 901 781,6	2 248 141,3	2 248 141,3	346 359,7	0,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	763 076,7	763 037,5	762 490,4	-39,2	547,1
13	«Развитие физической культуры и спорта»	2 331 653,7	2 352 669,5	2 352 669,5	21 015,8	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	841 303,7	838 836,6	838 836,6	-2 467,1	0,0
15	«Информационное общество»	490 470,4	485 827,1	485 827,1	-4 643,3	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	19 622 785,1	19 622 785,1	19 622 785,1	0,0	0,0
17	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	7 154 792,6	7 510 463,3	7 510 463,3	355 670,7	0,0
18	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	70 375,2	65 490,9	65 490,9	-4 884,3	0,0
19	«Региональная политика»	63 955,3	63 955,3	63 955,3	0,0	0,0
20	«Поддержка казачьих обществ Ростовской области»	676 202,4	676 053,9	676 053,9	-148,5	0,0
21	«Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	6 208 831,9	6 208 831,9	6 208 831,9	0,0	0,0

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 июля 2016 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 64 382 267,9 тыс. рублей, или 46,6% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Графическое представление информации по уровню исполнения государственных программ в январе – июне 2016 года представлено на диаграмме.



На уровне ниже 30% исполнены расходы по 4 государственным программам: «Развитие транспортной системы» – 17,1%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 19,5%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 26,2%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 29,1 процента.

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

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» низкий процент освоения связан с сезонным характером дорожных работ, а также с выделением из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов в сумме 2 955 043,6 тыс. рублей (из них 2 078 239,0 тыс. рублей внесены в государственную програм-

му 13 мая, 876 804,6 тыс. рублей – 23 июня текущего года). Срок исполнения по мероприятиям государственной программы не наступил.

По госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» – перечисление субсидий осуществляется по мере поступления заявок, выплаты запланированы на II полугодие 2016 года. Освоение средств областного бюджета, предусмотренных на организацию выставочно-ярмарочных мероприятий, производится по мере проведения данных мероприятий.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – увеличение объема ассигнований на новые программные мероприятия, требующие проведения конкурсных процедур на общую сумму 558 300,5 тыс. рублей, в соответствии с Областным законом от 26 апреля 2016 года № 508-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2016 год»; оплата работ по заключенным государственным контрактам по окончании монтажа оборудования в III–IV кварталах текущего года, заключение контракта по результатам торгов по мероприятию «Строительство газовых сетей, включая разработку проектно-сметной документации» в конце отчетного периода, а также отставание от графика производства работ.

По госпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в числе основных причин указаны незаключение договоров возмещения стоимости за аварийные жилые помещения и неприобретение квартир для граждан (2 050 170,1 тыс. рублей), экономия по результатам торгов (3 437,1 тыс. рублей), а также запланированное на II полугодие освоение средств.

Выше среднего уровня (46,6%) исполнены расходы по 8 государственным программам: «Региональная политика» – 62%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 60,5%, «Развитие образования» – 57,0%, «Социальная поддержка граждан» – 54,9%, «Развитие здравоохранения» – 51,3%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 51,3%, «Молодежь Ростовской области» – 50,7% и «Содействие занятости населения» – 47,5 процента.

Исполнение расходов по остальным 9 госпрограммам сложилось на уровне от 30,8% до 46,4 процента.

В соответствии с Перечнем государственных программ Ростовской области, утвержденным распоряжением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 297 «Об утверждении перечня государственных программ Ростовской области», ответственными исполнителями по госпрограммам являются 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Министерство труда и социального развития Ростовской области и Правительство Ростовской области являются ответственными исполнителями по двум госпрограммам, остальные главные распорядители – по одной госпрограмме. Кроме того, 14 главных распорядителей средств областного бюджета являются участниками либо соисполнителями госпрограмм.

Выводы.

1. По состоянию на 19 июля 2016 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета по 17 госпрограммам из 21 не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, в редакции Областного закона от 16 июня 2016 года № 541-ЗС.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за январь – июнь 2016 года составило 64 382 267,9 тыс. рублей, или 46,6% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

3. Выше среднего уровня исполнены расходы по 8 государственным программам: «Региональная политика» – 62%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 60,5%, «Развитие образования» – 57,0%, «Социальная поддержка граждан» – 54,9%, «Развитие здравоохранения» – 51,3%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 51,3%, «Молодежь Ростовской области» – 50,7% и «Содействие занятости населения» – 47,5 процента.

4. На уровне ниже 30% исполнены расходы по 4 государственным программам: «Развитие транспортной системы» – 17,1%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 19,5%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 26,2%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 29,1 процента.

5. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе – июне текущего года являются: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, выделение средств из федерального бюджета и внесение изменений в объемы финансирования в мае-июне текущего года, проведение конкурсов и заключение контрактов в конце отчетного периода, запланированное осуществление платежей в III–IV кварталах текущего года, экономия по результатам торгов, отставание от графика производства работ, а также перечисление субсидий по мере поступления заявок и в соответствии с планами реализации государственных программ.

**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 2016 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области за 2015 год
2	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Правительства Ростовской области за 2015 год
3	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области за 2015 год
4	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области за 2015 год
5	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2015 год
6	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2015 год
7	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2015 год
8	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента потребительского рынка Ростовской области за 2015 год
9	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области за 2015 год
10	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области за 2015 год
11	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области за 2015 год
12	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имуществен-

№ п/п	Наименование вопросов
	ных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2015 год
13	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления финансового контроля Ростовской области за 2015 год
14	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства здравоохранения Ростовской области за 2015 год
15	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2015 год
16	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – комитета по молодежной политике Ростовской области за 2015 год
17	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2015 год
18	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства культуры Ростовской области за 2015 год
19	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области за 2015 год
20	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2015 год
21	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – управления ветеринарии Ростовской области за 2015 год
22	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – Административной инспекции Ростовской области
23	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
24	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – Аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
25	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – комитета по управлению архивным делом Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
26	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства труда и социального развития Ростовской области
27	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2015 год
28	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственной службы занятости населения Ростовской области за 2015 год
29	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
30	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
31	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – Государственной жилищной инспекции Ростовской области
32	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы по тарифам Ростовской области
33	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области
34	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
35	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
36	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства промышленности и энергетики Ростовской области
37	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства транспорта Ростовской области
38	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств – Управления надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
39	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области»
40	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год
41	Об изменении наименования контрольного мероприятия в плане работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год
42	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год
43	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2015 год
44	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 и 2015 годы и текущий период 2016 года
45	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
46	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2016 года, и принятым по ним мерам
47	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2014 и 2015 годы и текущий период 2016 года
48	О включении в состав контрольной группы контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области» представителя Законодательного Собрания, на основании письма № 01.3-24 от 21.04.2016 года от Законодательного Собрания Ростовской области
49	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Истоминское сельское поселение» Аксайского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»

№ п/п	Наименование вопросов
50	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года
51	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2014 год, 2015 год и текущий период 2016 года
52	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года
53	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014–2015 годах»
54	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
55	О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области
56	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год
57	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования»
58	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области
59	О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области
60	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области
61	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»

Кроме того, во II квартале 2016 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года.

2. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

3. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

4. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу.

5. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

6. Проверка «Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»».

7. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования.

8. Проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год муниципального образования «Истоминское сельское поселение» Аксайского района.

9. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 и 2015 годы.

10. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года.

11. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области за 2014 и 2015 годы.

12. Проверка использования средств областного бюджета, направленных на финансирование строительно-монтажных работ по объекту: «Комплексный капитальный ремонт МБДОУ «Детский сад № 31», и обеспечения доступности дошкольного образования детей в г. Таганроге.

13. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Шолоховский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 и 2015 годы.

14. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области за 2014–2015 годы.

15. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2014–2015 годы.

16. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2014–2015 годы и текущий период 2016 года.

17. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года.

18. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года.

IV. Официальная хроника

20 – 22 июля в г. Ростове-на-Дону с трехдневным рабочим визитом побывала делегация Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга в составе четырех человек во главе с председателем Палаты В.С. Лопатниковым. Председатель, аудитор и два советника КСП Санкт-Петербурга ознакомились с работой аудиторских направлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также управлений аппарата донской Палаты.

В рамках заключенного в апреле 2016 года Соглашения о сотрудничестве между двумя палатами, в КСП Ростовской области состоялся двухсторонний семинар по вопросам совершенствования практики составления протоколов об административных правонарушениях и организации проведения системных проверок главных распорядителей бюджетных средств. Практика деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области показалась достаточно интересной для представителей КСП Санкт-Петербурга, которые также работают в условиях изменившегося федерального законодательства.

В ходе рабочего визита делегация Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга осмотрела строящийся к чемпионату мира по футболу 2018 года стадион «Ростов-Арена» и возводимый в 30 км от Ростова-на-Дону аэропорт «Платов» («Южный хаб»). Посещение этих объектов вызвало определенный интерес у государственных контролеров Санкт-Петербурга, поскольку они имеют внушительный опыт осуществления финансового контроля при реализации крупномасштабных проектов, таких как стадион «Зенит» и санкт-петербургский метрополитен.

Также гости побывали в столице донского казачества г. Новочеркасске, где ознакомились с работой новочеркасской мэрии и муниципальной Контрольно-счетной палаты. Последний день деловой поездки был посвящен знакомству с работой мэрии и Контрольно-счетной палаты г. Азова.

9 августа председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел в с. Покровское Неклиновского района личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Неклиновского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

Обращения жителей рассматривались В.И. Хрипуном совместно с главой администрации Неклиновского района В.Ф. Даниленко, а также его заместителями, курирующими вопросы сельского хозяйства, образования, транспорта и дорожного комплекса.

Заявители получили всю необходимую информацию, а также необходимое содействие в решении вопросов со стороны местной администрации.

8 августа председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун побывал с рабочим визитом в г. Сальске, где осмотрел объекты строительства, провел выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Сальского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года. Также совместно с главой администрации Сальского района В.И. Березовским председатель Палаты выслушал обращения сальчан в ходе личного приема.

Программа визита В.И. Хрипуна в районный центр Сальск включала посещение трех объектов – незавершенных строительством детских яслей-сада на 240 мест с крытым плавательным бассейном по ул. Береговая, 40-в, и двух многоквартирных жилых домов, предназначенных для обеспечения жильем детей-сирот и граждан, переселяемых из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу.

Центральным мероприятием в программе рабочего визита В.И. Хрипуна в Сальский район стало проведение им установочного совещания в районной администрации. На совещании, которое проходило с участием аудитора Контрольно-счетной палаты Н.А. Калашниковой, главы администрации Сальского района В.И. Березовского, глав администраций поселений, руководителей органов местного самоуправления и учреждений района и поселений, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2015 год и текущий период 2016 года, включенные в программу контрольного мероприятия.

После встречи с руководителями отделов районной администрации, учреждений и организаций муниципального образования В.И. Хрипун провел личный прием граждан.

8 августа в администрации Красносулинского района состоялось выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Красносулинского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании, которое проходило с участием аудитора Палаты Ю.С. Кузьмина, главы администрации Красносулинского района Н.А. Альшенко, председателя Собрании депутатов – главы Красносулинского района Г.И. Тоткаловой, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2015-й и текущий период 2016 года, включенные в программу контрольного мероприятия. На встрече также присутствовали главы поселений, руководители структурных подразделений районной администрации, учреждений и организаций района и поселений.

В этот же день заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел в Красносулинском районе выездной личный прием граждан. Обращения рассматривались им совместно с главой администрации Красносулинского района Н.А. Алышенко и аудитором Палаты Ю.С. Кузьминовым.

В ходе личного приема заявители получили необходимые разъяснения, кроме того, их вопросы были на месте включены в программу проведения комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области в Красносулинском районе. По окончании контрольного мероприятия граждане получают уведомления о результатах проверок, проведенных по их обращениям.

9 августа заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел выездной личный прием граждан в Обливском районе, приуроченный к началу проведения плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Обращения обливчан рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с главой Обливского района В.Н. Черноморовым.

По всем интересующим вопросам граждане, пришедшие на личный прием, получили исчерпывающую информацию.

19 августа в г. Улан-Удэ состоялся межрегиональный семинар-совещание на тему: «Определение приоритетов при планировании контрольной деятельности на 2017 год». В работе семинара принимали участие представители контрольно-счетных органов Центрального, Северо-Западного, Южного, Северо-Кавказского, Приволжского, Уральского, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов, а также представители Национального и столичного управлений по аудиту Монголии. В качестве почетного гостя и участника конференции был приглашен Вице-президент Европейской организации региональных органов внешнего государственного финансового контроля (EURORAI) и глава Финансовой инспекции кантона Вале в Швейцарии Кристиан Мелли.

Южный федеральный округ и Ростовскую область на межрегиональном семинаре-совещании представлял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

На пленарном заседании В.И. Хрипун выступил с докладом на тему «Основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при формировании плана КСП Ростовской области на 2017 год». В докладе председатель Палаты уделил внимание современным методам планирования деятельности КСП Ростовской области, используемым для более эффективного управления ресурсами Палаты: кадровыми и временными, а также – основным приоритетам в предстоящей работе Палаты в 2017 году.

По итогам межрегионального семинара-совещания была принята резолюция, объединившая все предложения, прозвучавшие в рамках этой встречи.

2 сентября в администрации Мясниковского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В работе совещания принимали участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Мясниковского района В.С. Килафян, председатель Собрания депутатов – глава Мясниковского района Н.А. Хахерина, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в районе выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Подробный доклад о результатах проверки в Мясниковском районе, включая входящие в его состав поселения, представила аудитор М.Ф. Костюченко.

На совещании также был заслушан отчет заместителя главы администрации Мясниковского района по финансово-экономическим вопросам, имущественным и земельным отношениям В.Х. Хатламаджиян о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты и об итогах проделанной работы.

6 сентября в администрации Чертковского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В работе совещания принимали участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава Чертковского района О.И. Подгорная, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в районе выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Подробный доклад о результатах проверки в Чертковском районе, включая входящие в его состав поселения, представил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

О мерах, принятых для выполнения представлений Контрольно-счетной палаты, а также об итогах проделанной работы на совещании отчиталась заместитель главы администрации Чертковского района по экономике и финансам Н.М. Ковалева.

8 сентября в г. Санкт-Петербурге состоялся семинар-совещание, организованный Контрольно-счетной палатой Ленинградской области, на тему: «Внешний финансовый контроль и резервы бюджетов субъектов Российской Федерации в современных экономических условиях». Семинар проходил с участием представителей Счетной палаты Российской Федерации, Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, контрольно-счетных органов Архангельской, Владимирской, Вологодской, Иркутской, Калининградской, Магаданской, Московской, Новгородской, Псковской, Ростовской, Самарской, Саратовской, Тверской, Ульяновской, Ярославской областей, Камчатского, Приморского и Ставропольского краев, Республик Карелия, Коми, Крым и Татарстан, Ненецкого и Чукотского автономных округов, городов Москва и Санкт-Петербург, города-курорта Сочи, а также органов исполнительной и законодательной власти, муниципальных контрольно-счетных органов и прокуратуры Ленинградской области.

На семинаре-совещании выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области, д. э. н., профессор В.А. Жуков с докладом на тему «Государственный финансовый контроль как фактор повышения эффективности бюджетных расходов».

В своем докладе В.А. Жуков подчеркнул необходимость нахождения баланса между усложняющимися задачами государственной политики и установленными на новом, более низком уровне бюджетными возможностями путем повышения эффективности бюджетных расходов, а также рассказал об имеющихся практических наработках Ростовской области.

13 сентября председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун побывал с рабочим визитом в Константиновском районе.

Программа визита включала посещение в г. Константиновске нового детского сада на 120 мест, готового к вводу в эксплуатацию, двух жилых домов в г. Константиновске по ул. Калинина и ул. Фрунзе, предназначенных для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Центральным мероприятием в деловой программе В.И. Хрипуна стало проведение им в администрации Константиновского района установочного совещания, связанного с началом комплексной проверки Контрольно-счетной палаты. На совещании, которое проходило с участием аудитора Палаты Н.А. Калашниковой, главы администрации Константиновского района В.Е. Калмыкова, председателя Собрания депутатов – главы района С.В. Ковачева, а также глав администраций поселений, руководителей органов местного самоуправления и учреждений района и поселений, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2015 год и текущий период 2016 года, включенные в программу контрольного мероприятия.

После встречи с руководителями отделов районной администрации, учреждений и организаций муниципального образования В.И. Хрипун совместно с главой администрации Константиновского района В.Е. Калмыковым провел личный прием граждан.

27 сентября заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел в г. Таганроге личный прием граждан, связанный с началом проведения планового контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей рассматривались В.А. Жуковым совместно с аудитором Палаты М.Ф. Костюченко, заместителем главы администрации г. Таганрога по вопросам городского хозяйства А.В. Маховым, председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Ю.В. Лакаевым, начальником финансового управления города Т.И. Лях.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались: восстановления уличного освещения; транспортного обеспечения жителей города; организации остановочных комплексов; установки пешеходных знаков возле МБОУ СОШ № 20, а также светофора на пересечении улиц в Северном жилом массиве г. Таганрога. Кроме того, одним из заявителей, проживающим в доме, который признан аварийным и подлежит отселению, был поднят вопрос расходования средств на приобретение жилья, в соответствии с адресной программой переселения граждан из аварийного жилфонда.

По всем интересующим вопросам таганрожцы, которые пришли на прием, получили необходимые разъяснения.

28 сентября в администрации Зерноградского района подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, глава администрации Зерноградского района В.В. Панасенко, председатель Собрании депутатов – глава Зерноградского района И.П. Люлюмова, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия, проведенного в районе, выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков.

Подробный доклад о результатах проверки в Зерноградском районе и входящих в его состав поселений представил аудитор Ю.С. Кузьминов.

На совещании также заслушан отчет заместителя главы администрации Зерноградского района – начальника финансового управления О.В. Трембич о

принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты, а также об итогах проделанной работы.

7 октября в г. Азове состоялось внеочередное заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе.

В связи с Указом Президента Российской Федерации от 28 июля 2016 года о преобразовании Южного и Крымского федеральных округов в Южный федеральный округ, а также на основании положений о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (СКСО) и об отделении СКСО в ЮФО, заседание проводилось в новом формате, по согласованию с Председателем Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой, в том числе – с участием Счетной палаты Республики Крым и Контрольно-счетной палаты города Севастополя.

В совещании приняли участие заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе А.А. Сафонов, заместитель директора Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации А.В. Базин, начальник отдела по взаимодействию с КСО Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации И.П. Никулин.

В ходе заседания были подведены итоги работы отделения Совета КСО в ЮФО за минувший отчетный период (2014 – 2015 годы), на новый срок полномочий избраны председатель и заместитель председателя отделения. На должность председателя СКСО в ЮФО единогласно назначен действующий руководитель – председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. На должность заместителя председателя отделения переизбран председатель Контрольно-счетной палаты Краснодарского края Ю.А. Агафонов.

Также в ходе заседания представители Счетной палаты Российской Федерации и руководители контрольно-счетных органов Южного федерального округа обсудили приоритеты планирования работы контрольно-счетных органов на 2017 год. По итогам обсуждения были приняты рекомендации для органов внешнего государственного финансового контроля.

13 октября состоялась рабочая встреча Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева с председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуном.

В ходе встречи председатель Палаты доложил Губернатору области об основных результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в III квартале 2016 года. Подробно были рассмотрены результаты 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 в муниципальных образованиях

Красносулинского, Неклиновского, Обливского и Сальского районов.

Также речь шла об итогах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу.

Председатель Палаты сообщил главе региона об основных приоритетах планирования деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год и о начале работы по формированию годового плана.

По итогам встречи Губернатором Ростовской области даны поручения по подготовке Правительством области предложений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

15 октября в муниципальных образованиях Ростовской области прошел второй в 2016 году День древонасаждений. В донской столице участие в акции традиционно принял коллектив Контрольно-счетной палаты Ростовской области, который вместе с депутатами и сотрудниками аппарата областного Законодательного Собрания высадил несколько десятков деревьев в сквере около Ростовского дворца спорта.

Всего в Ростовской области в этот день было высажено около 92 тысяч деревьев и кустарников.

17 октября состоялось заседание комитета Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности. В нем принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В ходе заседания комитета депутаты рассмотрели и одобрили изменения в закон «Об областном бюджете на 2016 год». В связи с поправками, вносимыми в областной бюджет на текущий год, депутаты также одобрили внесение изменений в закон «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Кроме того, были рассмотрены изменения в законы «О бюджетном процессе в Ростовской области», «О приватизации государственного имущества Ростовской области». Была заслушана информация о мониторинге правоприменения в части реализации на территории Ростовской области патентной системы налогообложения за период 2015 года – I полугодия 2016 года.

20 октября состоялось заседание Законодательного Собрания Ростовской области, в котором приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков и аудиторы Палаты.

На заседании депутаты рассмотрели и одобрили изменения в закон «Об областном бюджете на 2016 год». Был также заслушан доклад директора Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области «О работе страховых компаний в системе обязательного медицинского страхования и защите прав пациентов на бесплатную медицинскую помощь, а

также задачах Территориального фонда ОМС Ростовской области по контролю за работой страховых компаний».

В ходе заседания депутаты поддержали поправки в областной закон «Об административных правонарушениях». На федеральном уровне расширен перечень составов административных правонарушений, по которым должностные лица региональных контрольно-счетных органов вправе составлять протоколы об административных правонарушениях.

Изменения наделяют Контрольно-счетную палату Ростовской области полномочиями составлять административные протоколы по вновь введенным статьям о нарушениях законодательства в сфере госзакупок.

Всего в ходе заседания Законодательного Собрания области было рассмотрено более 70 вопросов.

19–21 октября в г. Нанте (Франция) состоялся Девятый Конгресс и Генеральная Ассамблея, проводимые Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ).

Конгресс на тему: «Аудит в сфере социального обеспечения, проводимый региональными органами внешнего государственного финансового контроля» включал три сессии и был посвящен опыту аудита социальной поддержки, предоставляемой непосредственно получателям, а также аудита публичных органов социального обеспечения. Кроме того, обсуждался вопрос осуществления аудита частных организаций, выполняющих функции по социальному обеспечению.

В работе Конгресса приняли участие более 130 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 14 стран, в том числе 13 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации – членов ЕВРОРАИ.

С докладами выступили представители региональных счетных палат Австрии, Франции, Германии, Польши, Испании, Швейцарии, Соединенного Королевства Великобритании (Шотландии и Уэльса) и России.

21 октября проведенной в рамках Девятого Конгресса Генеральной Ассамблеей Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля на ближайшие три года был выбран новый состав Руководящего Комитета ЕВРОРАИ, в который вошли 6 человек.

Президентом ЕВРОРАИ избран Франсуа Монти, Президент Региональной Счетной палаты Земли Луары. Вице-президентом избран Фридрих Паммер, Президент Счетной палаты Верхней Австрии. Членом Руководящего Комитета был переизбран председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Руководящий комитет будет осуществлять общее руководство деятельностью ЕВРОРАИ, объединяющей на сегодняшний день 94 региональных контрольно-счетных органа Европы.

26 октября состоялось очередное заседание Правительства Ростовской области, в ходе которого обсуждались вопросы формирования основных направлений

бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Ростовской области на 2017–2019 годы.

В заседании принял участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков.

Правительством области были также рассмотрены вопросы оплаты труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений; внесения изменений в отдельные постановления Правительства Ростовской области; порядка предоставления субсидий в целях ввода в эксплуатацию проблемных объектов; заключения в 2016 году государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области.

26–28 октября на базе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) состоялись курсы повышения квалификации специалистов финансовых органов муниципальных образований.

Их проведение было организовано министерством финансов Ростовской области совместно с Контрольно-счетной палатой по поручению Губернатора области В.Ю. Голубева.

С лекцией перед финансистами выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов. Он рассказал об основных нарушениях, выявляемых в сфере муниципального управления и социальной защиты населения.

Кроме того, начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина ознакомила специалистов муниципальных финансовых органов с практикой применения и проблемными вопросами законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства.

В курсах повышения квалификации приняли участие более 100 специалистов финансовых органов муниципальных образований Ростовской области.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области — Председатель редакционного Совета

В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области — заместитель Председателя редакционного Совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к.т.н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.А. Дюжиков, д.ю.н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д.э.н., профессор

В.Г. Игнатов, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор —

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В.А. Жуков*

Ответственные за выпуск —

заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*

ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 100 экз. Заказ № 363 от 14.11.2016 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно