

Содержание

I.	План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год	4
II.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2015 года	24
2.1.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог регионального значения и в муниципальные дорожные фонды» за 2012-2014 годы и текущий период 2015 года	24
2.2.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» за 2012-2014 годы и текущий период 2015 года	39
2.3.	Информация о результатах контрольного мероприятия «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» за 2014 год, текущий период 2015 года	70
2.4.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года»	90
2.5.	Информация о результатах проверки целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на финансирование строительства водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино	115
2.6.	Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года	122

- 2.7. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года. 132
- 2.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года 142
- 2.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года 152
- 2.10. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года 160
- 2.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года. 172
- 2.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2014 году и текущем периоде 2015 года. 187
- 2.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Морозовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года. 197

III. Экспертно-аналитические мероприятия. 213

- 3.1. Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Ростовской области за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года	213
3.2. Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2015 года .	218
3.3. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2015 года	223
IV. Рассмотрено коллегией Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2015 года	229
VI. Официальная хроника	234

I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1. Контрольные мероприятия		
1.1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств (приложение 1)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
1.2.	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (приложение 2)	"-"
1.3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (приложение 3)	"-"
1.4.	Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (приложение 4)	"-"
1.5.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
1.6.	Тематические проверки	
1.6.1.	Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий	Калашникова Н.А.
1.6.2.	Аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	Калашникова Н.А.
1.6.3.	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»	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.4.	Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014-2015 годах	Кузьминов Ю.С.
1.6.5.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	Галушкин И.В.
1.6.6.	Аудит в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления (в том числе отраслевыми (функциональными) органами) и учреждениях Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.6.7.	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями	Костюченко М.Ф.
1.6.8.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческих организаций, и эффективности его использования	Калашникова Н.А.
1.6.9.	Проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы «Развитие образования в Ростовской области»	Костюченко М.Ф.
1.6.10.	Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	
1.6.11.	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»	Галушкин И.В.
1.6.12.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу	Галушкин И.В.
2. Экспертно-аналитические мероприятия		
2.1.	Мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.2.	Мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации»	Жуков В.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Андреев Л.В.
2.3.	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на 2017 год	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.4.	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2017 год	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.5.	Подготовка заключения на отчёт об исполнении областного бюджета за 2015 год	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.6.	Подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2015 год	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.7.	Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области в части, касающейся расходных обязательств Ростовской области	Савина Л.В. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
2.8.	Правовое обеспечение экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области	Савина Л.В.
3. Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение		
3.1.	Подготовка годового отчёта о работе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.2.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.3.	Совершенствование системы стандартов Контрольно-счётной палаты Ростовской области на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.4.	Формирование информационной базы для осуществления аудита в сфере закупок	Андреев Л.В.
3.5.	Организация работы Экспертно-консультативного совета при Председателе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Савина Л.В.
3.6.	Правовое сопровождение проводимых Контрольно-счётной палатой Ростовской области контрольных мероприятий	Савина Л.В.
3.7.	Организация взаимодействия Контрольно-счётной палаты Ростовской области с правоохранительными органами	Савина Л.В.
3.8.	Организация взаимодействия с Комиссией по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области	Савина Л.В.
3.9.	Участие в рабочей группе по совершенствованию государственного финансового контроля Ростовской области	Савина Л.В.
3.10.	Участие в работе Совета контрольно-счётных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.11.	Организация работы Совета контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Ростовской области	Хрипун В.И. Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.12.	Участие в работе Европейской Ассоциации региональных контрольно-счётных органов (EURORAI) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.13.	Участие в работе комиссии Совета контрольно-счётных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии (по отдельному плану)	Жуков В.А.
3.14.	Участие в работе правовой комиссии Совета контрольно-счётных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Андреев Л.В.
3.15.	Участие в работе информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счётных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Галушкин И.В.
3.16.	Организация взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции в местах проведения контрольных мероприятий	Савина Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.17.	Систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Андреев Л.В.
3.18.	Совершенствование Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, на основании практики его применения	Савина Л.В. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
3.19.	Автоматизация учёта результатов контрольной деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области, совершенствование системы доступа к информационным ресурсам палаты	Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.20.	Ведение электронного архива материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Андреев Л.В.
3.21.	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Костенко А.В.
3.22.	Освещение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	Костенко А.В.
3.23.	Обеспечение работы официального сайта Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Костенко А.В. Голуб О.В.
3.24.	Организация работы по получению дополнительного профессионального образования сотрудниками Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Коньшева И.А.
3.25.	Организация работы по аттестации и присвоению классных чинов государственным гражданским служащим, а также проведению конкурсов на замещение вакантных должностей и формированию кадрового резерва, работа с кадровым резервом	Савина Л.В. Коньшева И.А.
3.26.	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчётности	Голуб О.В.
3.27.	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Голуб О.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.28.	Составление планового и уточненного реестров расходных обязательств	Голуб О.В.
3.29.	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Голуб О.В. Костенко А.В.
3.30.	Расчёт планового объема бюджетных ассигнований Контрольно-счётной палаты Ростовской области на очередной финансовый год	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.31.	Составление прогноза объемов государственных закупок для нужд Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2017 год и плановый период до 2019 года	Голуб О.В. Костенко А.В.

Приложение 1
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2016 год

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

1. Министерство финансов Ростовской области
2. Министерство здравоохранения Ростовской области
3. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
4. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
5. Министерство экономического развития Ростовской области
6. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
7. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области
8. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
9. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
10. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области
11. Избирательная комиссия Ростовской области
12. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
13. Контрольно-счетная палата Ростовской области

Приложение 2
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2016 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	12
	Аксайский район Аксайское городское поселение Большелогское сельское поселение Верхнеподпольненское сельское поселение Грушевское сельское поселение Истоминское сельское поселение Ленинское сельское поселение Мишкинское сельское поселение Ольгинское сельское поселение Рассветовское сельское поселение Старочеркасское сельское поселение Щепкинское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района:	13
	Белокалитвинский район Белокалитвинское городское поселение Богураевское сельское поселение Горняцкое сельское поселение Грушево-Дубовское сельское поселение Ильинское сельское поселение Коксовское сельское поселение Краснодонецкое сельское поселение Литвиновское сельское поселение Нижнепоповское сельское поселение Рудаковское сельское поселение Синегорское сельское поселение Шолоховское городское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района: Волгодонской район Добровольское сельское поселение Дубенцовское сельское поселение Победенское сельское поселение Потаповское сельское поселение Прогрессовское сельское поселение Романовское сельское поселение Рябичевское сельское поселение	8
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района: Дубовский район Андреевское сельское поселение Барabanчиковское сельское поселение Вербовологовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Гуреевское сельское поселение Дубовское сельское поселение Жуковское сельское поселение Ленинское сельское поселение Комиссаровское сельское поселение Малолученское сельское поселение Мирненское сельское поселение Присальское сельское поселение Романовское сельское поселение Семичанское сельское поселение	14
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Зерноградского района: Зерноградский район Большеталовское сельское поселение Гуляй-Борисовское сельское поселение Донское сельское поселение Зерноградское городское поселение Конзаводское сельское поселение Красноармейское сельское поселение Манычское сельское поселение Мечетинское сельское поселение Росошинское сельское поселение	10

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Кагальницкого района:	9
	Кагальницкий район Иваново-Шамшевское сельское поселение Кагальницкое сельское поселение Калининское сельское поселение Кировское сельское поселение Мокробатайское сельское поселение Новобатайское сельское поселение Родниковское сельское поселение Хомутовское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	8
	Константиновский район Авиловское сельское поселение Богоявленское сельское поселение Гапкинское сельское поселение Константиновское городское поселение Николаевское сельское поселение Почтовское сельское поселение Стычновское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	16
	Красносулинский район Божковское сельское поселение Владимировское сельское поселение Горненское городское поселение Гуково-Гнилушевское сельское поселение Долотинское сельское поселение Киселевское сельское поселение Ковалевское городское поселение Комиссаровское сельское поселение Красносулинское сельское поселение Михайловское сельское поселение Пролетарское сельское поселение Садковское сельское поселение Табунщиковское сельское поселение Углеродовское городское поселение Ударниковское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Мясниковского района:	8
	Мясниковский район Большесальское сельское поселение Калининское сельское поселение Краснокрымское сельское поселение Крымское сельское поселение Недвиговское сельское поселение Петровское сельское поселение Чалтырское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	19
	Неклиновский район Андреево-Мелентьевское сельское поселение Большенеклиновское сельское поселение Вареновское сельское поселение Васильево-Ханжоновское сельское поселение Лакедемоновское сельское поселение Натальевское сельское поселение Николаевское сельское поселение Новобессергеновское сельское поселение Носовское сельское поселение Платовское сельское поселение Покровское сельское поселение Поляковское сельское поселение Приморское сельское поселение Самбекское сельское поселение Синявское сельское поселение Советинское сельское поселение Троицкое сельское поселение Федоровское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	8
	Обливский район Александровское сельское поселение Алексеевское сельское поселение Караичевское сельское поселение Каштановское сельское поселение Нестеркинское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
12.	Обливское сельское поселение Солонецкое сельское поселение Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	13
	Октябрьский район Алексеевское сельское поселение Артемовское сельское поселение Бессергеновское сельское поселение Каменоломненское городское поселение Керчикское сельское поселение Коммунарское сельское поселение Краснокутское сельское поселение Краснолучское сельское поселение Красюковское сельское поселение Кривяньское сельское поселение Мокрологское сельское поселение Персиановское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Песчанокопского района:	10
	Песчанокопский район Богородицкое сельское поселение Жуковское сельское поселение Зареченское сельское поселение Краснополянское сельское поселение Летницкое сельское поселение Песчанокопское сельское поселение Поливянское сельское поселение Развильненское сельское поселение Рассыпненское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	11
	Пролетарский район Буденновское сельское поселение Дальненское сельское поселение Ковринское сельское поселение Мокроельмутянское сельское поселение Николаевское сельское поселение Огневское сельское поселение Опенкинское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
	Пролетарское городское поселение Суховское сельское поселение Уютненское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района: Родионово-Несветайский район Барило-Крепинское сельское поселение Болдыревское сельское поселение Большекрепинское сельское поселение Волошинское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Родионово-Несветайское сельское поселение	7
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Сальского района: Сальский район Буденновское сельское поселение Гигантовское сельское поселение Екатериновское сельское поселение Ивановское сельское поселение Кручено-Балковское сельское поселение Манычское сельское поселение Новогорлыкское сельское поселение Рыбасовское сельское поселение Сальское городское поселение Сандатовское сельское поселение Юловское сельское поселение	12
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района: Советский район Калач-Куртлакское сельское поселение Советское сельское поселение Чирское сельское поселение	4
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района: Тарасовский район Большинское сельское поселение Войковское сельское поселение Дячкинское сельское поселение Ефремово-Степановское сельское поселение	11

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
	Зеленовское сельское поселение Колушкинское сельское поселение Красновское сельское поселение Курно-Липовское сельское поселение Митякинское сельское поселение Тарасовское сельское поселение	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района:	10
	Целинский район Кировское сельское поселение Лопанское сельское поселение Михайловское сельское поселение Новоцелинское сельское поселение Ольшанское сельское поселение Среднегорлыкское сельское поселение Хлеборобное сельское поселение Целинское сельское поселение Юловское сельское поселение	
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	8
	Цимлянский район Калининское сельское поселение Красноярское сельское поселение Лозновское сельское поселение Маркинское сельское поселение Новоцимлянское сельское поселение Саркеловское сельское поселение Цимлянское городское поселение	
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	15
	Чертковский район Алексеево-Лозовское сельское поселение Донское сельское поселение Зубрилинское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Маньковское сельское поселение Михайлово-Александровское сельское поселение Нагибинское сельское поселение Ольховчанское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
	Осиковское сельское поселение Сетраковское сельское поселение Сохрановское сельское поселение Чертковское сельское поселение Шептуховское сельское поселение Щедровское сельское поселение	
22.	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	10
	Шолоховский район Базковское сельское поселение Вешенское сельское поселение Дубровское сельское поселение Дударевское сельское поселение Калининское сельское поселение Колундаевское сельское поселение Кружилинское сельское поселение Меркуловское сельское поселение Терновское сельское поселение	
23.	г. Новошахтинск	1
24.	г. Таганрог	1
	ИТОГО	238

Приложение 3
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2016 год

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

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

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

Приложение 4
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2016 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района: Истоминское сельское поселение	1
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района: Нижнебыковское сельское поселение	1
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района: Прогрессовское сельское поселение	1
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района: Барabanщиковское сельское поселение Гуреевское сельское поселение	2
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района: Кичкинское сельское поселение Савдянское сельское поселение Тюльпановское сельское поселение Фоминское сельское поселение	4
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района: Ковалевское сельское поселение	1
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района: Вареновское сельское поселение Лакедемоновское сельское поселение	2
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района: Валуевское сельское поселение Денисовское сельское поселение Калининское сельское поселение Киевское сельское поселение	9

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципаль- ных образо- ваний
1	2	3
	Кормовское сельское поселение	
	Краснопартизанское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Подгорненское сельское поселение	
	Привольненское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	1
	Задано-Кагальницкое сельское поселение	
	ИТОГО	22

II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2015 года

2.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог регионального значения и в муниципальные дорожные фонды» за 2012-2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.03.2015 № 19 (с изменениями), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 04.03.2015 № 16.

Цели контрольного мероприятия:

Общая оценка изменения состояния дорожного хозяйства в Ростовской области за период 2012–2014 годы и по состоянию на 01.05.2015.

Анализ методов, применяемых при планировании расходов областного бюджета за счет средств Дорожного фонда, а также критериев и целевых показателей, характеризующих эффективность произведенных расходов и степень достижения поставленных целей.

Оценка эффективности использования министерством транспорта Ростовской области (далее – минтранс области, министерство) средств дорожного фонда Ростовской области (далее – дорожный фонд области) на содержание автомобильных дорог регионального значения и предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным бюджетам.

Анализ формирования и использования муниципальными образованиями средств дорожных фондов, а также обеспечения министерством надлежащего контроля за использованием межбюджетных трансфертов.

Разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования средств дорожных фондов, направленных на развитие дорожного хозяйства в Ростовской области в 2012-2014 годах и по состоянию на 01.05.2015.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по использованию средств дорожных фондов; результаты использования вышеназванных средств; статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Этапы контрольного мероприятия: аналитического – 2012–2015 годы; контрольного – 2014 год и текущий период 2015 года.

Перечень проверяемых объектов: минтранс области, являющийся государственным заказчиком – координатором программ и главным распорядителем средств дорожного фонда области; администрации муниципальных образований: «Зерноградский район», «Зерноградское городское поселение» Зерноград-

ского района, «Вешенское сельское поселение» Шолоховского района, «Пролетарский район», «Дубовский район», «Константиновский район», «Миллеровский район», «Красносулинский район», «Город Гуково».

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

В ходе контрольного мероприятия оформлено 23 акта. Все акты подписаны без замечаний.

Результаты контрольного мероприятия.

При проведении контрольного мероприятия проведен анализ целевых показателей, характеризующих результативность программных мероприятий, статистических и иных аккумулируемых министерством данных, а также информации, представленной муниципальными образованиями в соответствии с направленными в их адрес запросами. Кроме того, в рамках контрольного мероприятия проведены выборочные проверки в ряде муниципальных образований.

Анализ показал, что в 2012-2015 годах наблюдалось ежегодное увеличение в бюджете области объема плановых назначений областного дорожного фонда: в 2013 году – на 14,9%, в 2014 году – на 19,3%, в 2015 году – на 29,2 процента. При этом плановые назначения 2015 года превышают показатель 2012 года на 77,1 процента.

Объем расходов, произведенных в 2012-2014 годах за счет средств дорожного фонда области, составил 32283233,7 тыс. рублей, или 83,0% к плановым значениям, на 01.11.2015 – 11034931,2 тыс. рублей, или 56,6% к плану (рис. 1).

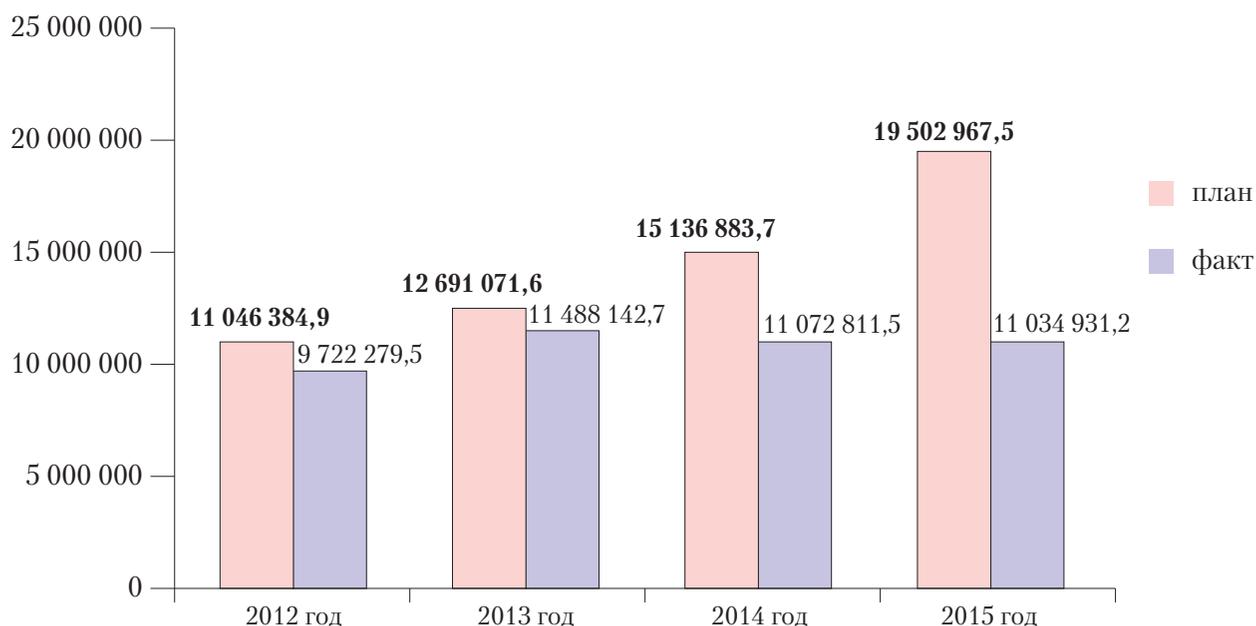


Рис. 1. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда области в 2012-2014 годах и по состоянию на 01.09.2015, тыс. рублей

В отличие от плановых ассигнований расходы, произведенные за счет дорожного фонда области, не имеют тенденции ежегодного роста. В каждом из рассматриваемых периодов складывалось значительное неисполнение плановых назначений дорожного фонда области. В 2012 году оно составило 1324105,4 тыс. рублей, или 12,0% к плану, в 2013 году – 1202928,9 тыс. рублей, или 9,5% к плану, в 2014 году – 4064072,2 тыс. рублей, или 26,8% к плану.

Основными причинами неисполнения плановых ассигнований по расходам, финансируемым за счет средств дорожного фонда области, являлись: неисполнение подрядными организациями обязательств по контрактам и невыполнение плана по доходным источникам формирования фонда.

За 2012-2014 годы в дорожный фонд области поступило 35842094,3 тыс. рублей (или 92,2% плановых назначений), в том числе: в 2012 году – 10345684,9 тыс. рублей, в 2013 году – 12002621,9 тыс. рублей, в 2014 году – 13493787,5 тыс. рублей.

Основную долю поступлений дорожного фонда области составляли доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты и транспортный налог. Неисполнение плановых показателей по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2012 году составило 718704,5 тыс. рублей, в 2013 году – 661597,5 тыс. рублей, в 2014 году – 1599672,5 тыс. рублей. По транспортному налогу неисполнение плановых показателей в 2014 году составило 903901,9 тыс. рублей.

Субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования составляли незначительную долю (0,8% в 2012 году и 0,2% в 2013 году). Лишь в 2014 году она увеличилась до 13,9%, что, в основном, обусловлено поступлением в конце 2014 года средств в сумме 1805000,0 тыс. рублей в рамках мероприятий по подготовке и проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу.

Без учета затрат на погашение задолженности по бюджетному кредиту, полученному из федерального бюджета на строительство автодорог общего пользования, и расходов по обслуживанию долговых обязательств по нему (далее – затраты на обслуживание долговых обязательств) расходы дорожного фонда области составили в 2012 году 8547603,0 тыс. рублей, в 2013 году – 11425486,6 тыс. рублей, в 2014 году – 11010155,3 тыс. рублей.

Наибольшую долю расходов, профинансированных в 2012-2014 годах за счет средств дорожного фонда области, занимали затраты на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения (35,2%), а также на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (34,8%). Расходы на строительство и реконструкцию областных объектов дорожного хозяйства составили 20,1%, на их капитальный ремонт – 8,4%, на проведение проектно-изыскательских работ и на повышение безопасности дорожного движения – 1,4 процента.

Значительная часть межбюджетных трансфертов муниципальными образованиями также была израсходована на содержание и ремонт автодорог. Доля этих расходов в 2012 году составила 36,3%, в 2013 году – 32,5%, в 2014 году – 29,6 процента.

Таким образом, на содержание (включая ремонт) областных и муниципальных дорог в 2012-2014 годах было направлено 14486641,0 тыс. рублей, или 46,8% от общей суммы расходов (без учета затрат на обслуживание долговых обязательств), профинансированных за счет средств дорожного фонда области (рис. 2).

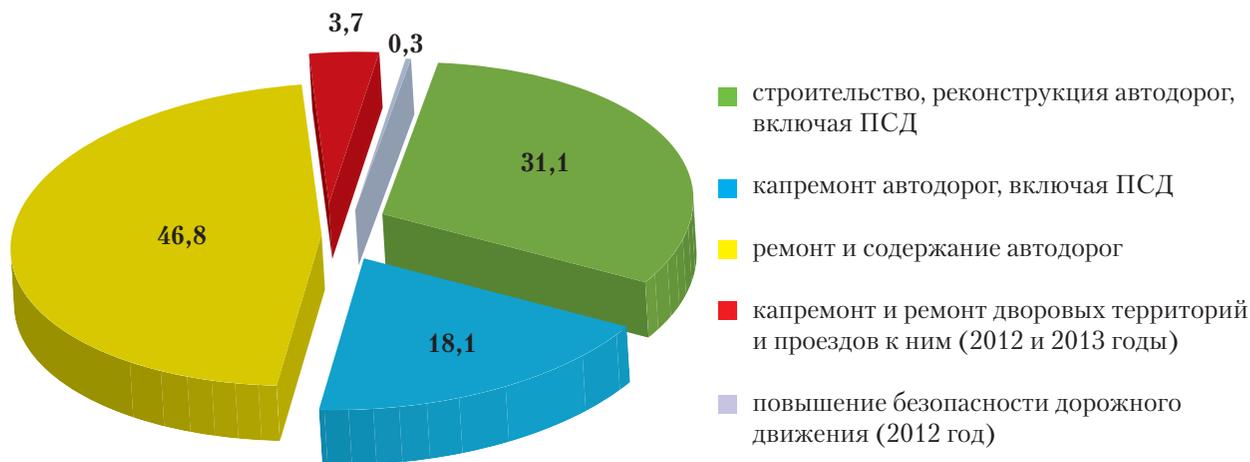


Рис. 2. Структура затрат, профинансированных в 2012-2014 годах из дорожного фонда области, в разрезе направлений расходования средств, %

В анализируемом периоде финансирование расходов за счет средств дорожного фонда области (за исключением затрат на обслуживание долговых обязательств) осуществлялась в рамках программных мероприятий. Из них более 99,0% расходов были произведены в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2014 годы» и Государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» (далее также – ГП «Развитие транспортной системы»).

Эффективность этих расходов оценивается по степени снижения предусмотренного программами показателя «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения».

Аналогичный показатель для муниципальных дорог («Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения») введен лишь с 2014 года в рамках ГП «Развитие транспортной системы».

В 2011-2014 годах показатель «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения» не имел положительной динамики и находился на уровне 34,4% – 50,3% (рис. 3).

Анализ представленной Федеральным дорожным агентством информации

по субъектам Российской Федерации (Астраханская, Волгоградская, Ростовская области, Краснодарский край и Ставропольский край) показал, что объем расходов, финансируемых в 2012-2014 годах за счет средств дорожного фонда в Ростовской области, значительно превышает объем аналогичных расходов в Астраханской, Волгоградской областях и Ставропольском крае.

В 2011-2014 годах самая большая доля автомобильных дорог, обслуживающих движение в режиме перегрузки (порядка 15,6%, или 1,4 тыс. км), сложилась в Краснодарском крае. На втором месте находилась Ростовская область, в которой доля дорог, обслуживающих движение в режиме перегрузки, в 2011-2014 годах составляла 7%, или 0,5 тыс. км. В то же время снижение доли и протяженности дорог, соответствующих нормативным требованиям, в 2014 году в сравнении с 2011 годом наблюдалось лишь в Ростовской области.



Рис. 3. Доля и протяженность автомобильных дорог, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям

Показатель, характеризующий эффективность расходов на дорожное хозяйство, произведенных муниципальными образованиями, также не имел положительной динамики. По данным Федеральной службы государственной статистики, в Ростовской области доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2011 году составила 46,6%, в 2012 году – 47%, в 2013 году – 49,5%, в 2014 году – 47,3 процента.

Согласно данным, обобщенным на основании информации, представленной 55 муниципальными образованиями области, уровень расходов, профинансированных в 2014 году за счет муниципальных дорожных фондов, уменьшился в сравнении с расходами на дорожное хозяйство в 2012 и 2013 годах. Это связано с формированием в 2014 году муниципальных дорожных фондов на уровне

доходов, полученных из источников, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, без учета других доходов, направляемых на финансирование дорожного хозяйства.

Сокращение расходов также связано с кредиторской задолженностью в сумме 923484,5 тыс. рублей, неоплаченной в 2014 году за счет межбюджетных трансфертов, размер которой в сравнении с 2013 годом увеличился в 2,2 раза. По этой причине, а также в связи с передачей в установленной доле доходов с областного на муниципальный уровень бюджета, в 2014 году произошло сокращение доли межбюджетных трансфертов (рис. 4).

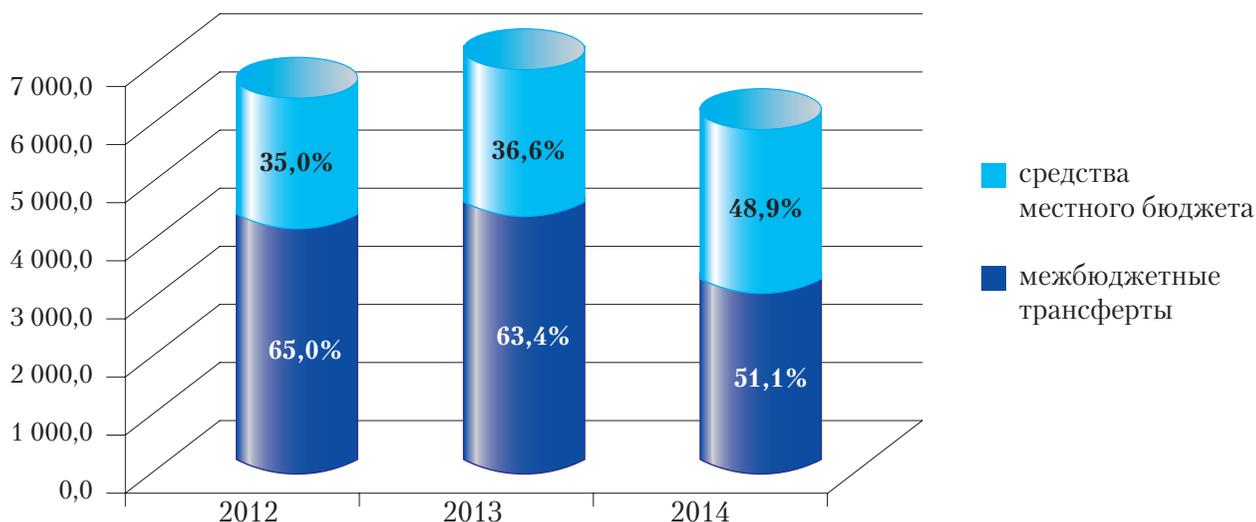


Рис. 4. Финансирование расходов на дорожное хозяйство в 2012 и 2013 годах, а также в рамках муниципальных дорожных фондов в 2014 году (млн. рублей)

В ходе анализа установлено, что в сравнении с 2012 годом в 2014 году доля расходов на строительство и реконструкцию муниципальных дорог и сооружений на них (включая ПСД) увеличилась с 18,5% до 39,1 процента. Расходы на содержание муниципальных объектов дорожного хозяйства увеличились с 43,3% до 45,4 процента. При этом доля расходов на капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства (включая ПСД, дворовые территории и проезды к ним) сократилась с 38,2% до 15,5% соответственно.

Таким образом, наибольшую долю в затратах, произведенных муниципальными образованияами на дорожное хозяйство, в анализируемом периоде занимали расходы на содержание объектов дорожного хозяйства, из них на ремонтные работы в 2012 году приходилось 58,0% (или 1621835,8 тыс. рублей), в 2013 году – 50,6% (или 1551519,2 тыс. рублей), в 2014 году – 45,7% (или 1245938,9 тыс. рублей).

В ходе работ по ремонту объектов дорожного хозяйства осуществлялось устранение дефектов, полученных в ходе эксплуатации этих объектов. Высокая доля этих затрат в общей доле расходов на дорожное хозяйство (в 2012 году – 25,1%, в 2013 году – 22,2%, в 2014 году – 20,9%) свидетельствует о невысоком уровне состояния муниципальных дорог. Кроме того, при осуществлении этих

расходов не требуется экспертиза расценок, применяемых индексов и коэффициентов, а также отсутствуют требования к техническим и технологическим решениям, принятым при составлении смет, что не обеспечивает повышение качества объектов дорожного хозяйства. Эти расходы, так же как и затраты на уборку объектов дорожного хозяйства и противогололедные мероприятия, направлены на обеспечение безопасности дорожного движения, при этом они не оказывают стратегического воздействия на развитие дорожного хозяйства области.

Увеличение расходов на строительство и реконструкцию муниципальных объектов дорожного хозяйства в основном связано с проведением в г. Ростове-на-Дону мероприятий по подготовке и проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу.

В целом более 50% расходов на дорожное хозяйство в разрезе муниципальных образований приходится на бюджеты городских округов: в 2012 году – 57,8%, в 2013 году – 59,7%, в 2014 году – 64,9%. Соответственно, с каждым годом увеличиваются расходы на строительство и реконструкцию городских объектов дорожного хозяйства (в 2012 году – 357543,3 тыс. рублей, в 2013 году – 544267,7 тыс. рублей, в 2014 году – 1538878,1 тыс. рублей). В то же время общая протяженность городских дорог, на которых были выполнены работы по строительству и реконструкции, сократилась с 9,4 км в 2012 году до 4,6 км в 2013 году и 7,7 км в 2014 году (без учета переходящих объектов в г. Ростове-на-Дону, рис. 5).

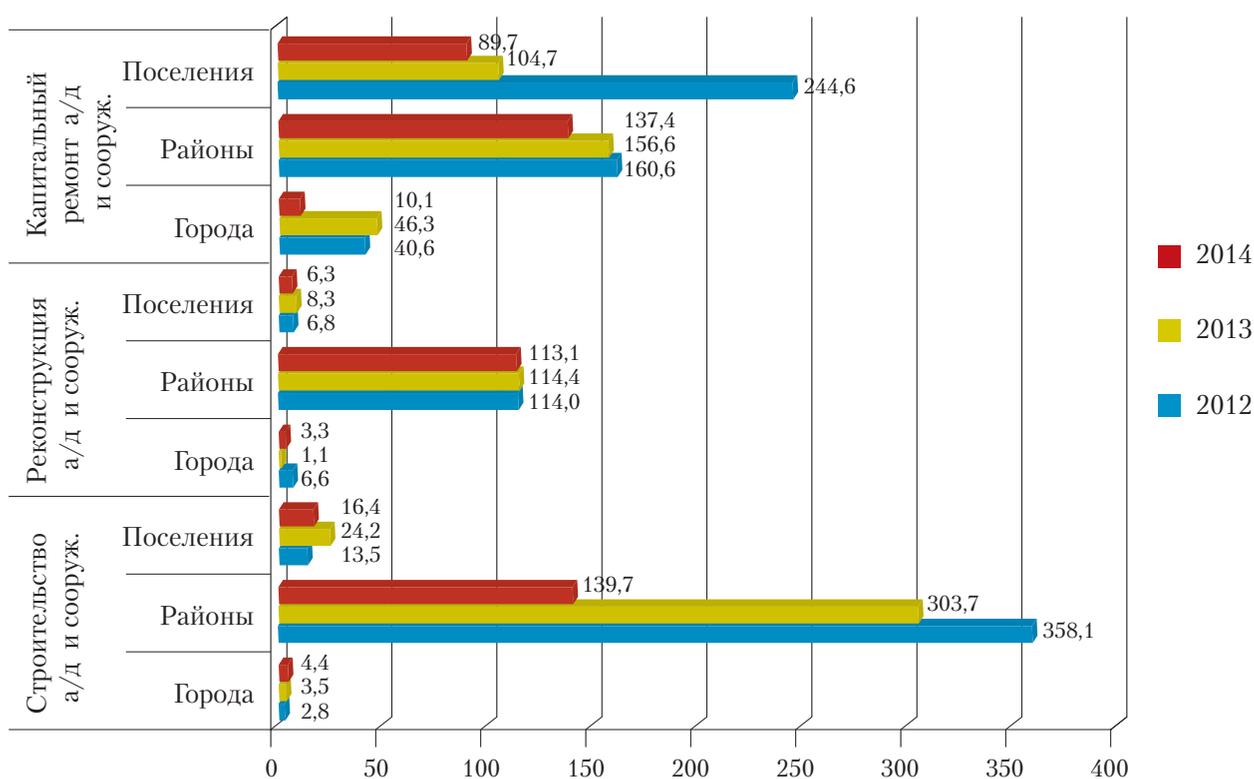


Рис. 5. Протяженность автомобильных дорог, на которых были выполнены работы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в городах, районах и поселениях (км)

Таким образом, сумма капитальных затрат на 1 км построенных (реконструированных) городских дорог и сооружений на них (без учета переходящих объектов в г. Ростове-на-Дону) в 2012 году составила 32,0 млн. рублей/км, в 2013 году – 23,8 млн. рублей/км, в 2014 году – 38,7 млн. рублей/км.

Следует также отметить ежегодное сокращение протяженности построенных межпоселковых дорог с 358,1 км в 2012 году до 303,7 км в 2013 году и 139,7 км в 2014 году. Работы по реконструкции межпоселковых дорог в анализируемых периодах выполняются на одном уровне. Сумма профинансированных на эти цели расходов составила в 2012 году 491779,0 тыс. рублей, в 2013 году – 405548,5 тыс. рублей, в 2014 году – 439100,0 тыс. рублей. Сумма капитальных затрат на 1 км межпоселковых дорог в 2012 и 2013 годах составляла 1,0 млн./км, в 2014 году – 1,7 млн./км.

Поселениями осуществлялось строительство и реконструкция внутрипоселковых и внутригородских дорог протяженностью 20,3 км в 2012 году, 32,5 км в 2013 году и 22,7 км в 2014 году. Сумма расходов на эти цели составила 113761,3 тыс. рублей, 295715,3 тыс. рублей и 165672,4 тыс. рублей соответственно. Сумма капитальных затрат, вложенных на 1 км внутрипоселковых (внутригородских) дорог, в 2012 году составила 5,6 млн. рублей/км, в 2013 году – 9,1 млн. рублей/км, в 2014 году – 7,3 млн. рублей/км.

В рамках аудита в 9 муниципальных образованиях проведены выборочные проверки законности и эффективности расходования средств муниципальных дорожных фондов (включая межбюджетные трансферты из областного бюджета), по результатам которых выявлена необходимость повышения ответственности муниципальных образований в части расходов, финансируемых за счет межбюджетных трансфертов.

Так, муниципальными образованиями не был обеспечен контроль при подписании актов выполненных работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства на соответствие фактическим объемам выполненных работ. Имели место факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 4180,9 тыс. рублей, в том числе связанные с:

- фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах как выполненные, на общую сумму 2838,9 тыс. рублей (в зерноградском, дубовском, красносулинском и константиновском районах, зерноградском городском поселении, вешенском сельском поселении);

- несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком на общую сумму 250,3 тыс. рублей (в зерноградском городском поселении, вешенском сельском поселении);

- завышением норм, расценок, коэффициентов и неперечислением возвратных сумм от реализации материалов на общую сумму 1091,7 тыс. рублей (в зерноградском городском поселении, вешенском сельском поселении).

Муниципальными образованиями Миллеровского, Константиновского районов, зерноградским городским и вешенским сельскими поселениями при раз-

мещении муниципальных заказов на выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства на общую сумму 271248,4 тыс. рублей были допущены нарушения, связанные с: несоблюдением требований к содержанию аукционной документации, к установлению срока подачи заявок, непризнанием подрядчика, уклонившимся от заключения контракта при несоблюдении им сроков подписания контракта, отсутствием надлежащим образом оформленной банковской гарантии, несоблюдением сроков заключения контракта, внесением изменений в контракт в части сроков его исполнения и включением видов работ, не предусмотренных сметной документацией, отсутствием в реестре контрактов сведений об исполнении контракта.

На этапе производства работ муниципальными заказчиками вносились изменения в сметную документацию в части объемов и видов работ с нарушением требований законодательства о закупках (в Константиновском, Миллеровском районах, Зерноградском городском поселении). В муниципальном образовании «Город Гуково» в ходе производства работ исключены предусмотренные контрактом объемы и виды работ на общую сумму 5598,5 тыс. рублей, или 49,6% от общего объема работ по контракту, а также приняты обязательства по оплате не предусмотренных контрактом и проектной документацией объемов и видов работ на общую сумму 6168,0 тыс. рублей (в том числе за счет непредвиденных затрат), или 54,6 процента. Так, в полном объеме были исключены предусмотренные проектной документацией работы по устройству бортовых камней на автомобильных дорогах, строительству тротуаров, нанесению разметки, установке дорожных знаков. Дополнительно было предусмотрено расширение проезжей части дороги и устройство подстилающего слоя основания дороги из скального грунта. В связи с этим муниципальным образованием не обеспечено выполнение работ в соответствии с утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией.

В результате неприменения в ходе выполнения работ проектных решений расходы в сумме 2500,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации произведены муниципальным образованием «Город Гуково» без достижения требуемого результата.

Проверка также показала, что муниципальные программы сроком действия до 2013 года и, начиная с 2014 года, принятые муниципальными образованиями в целях выполнения условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, не обеспечивают оценку эффективности расходов, произведенных за счет средств фонда и других источников финансирования расходов на дорожное хозяйство. Кроме того, муниципальные программы содержат несоответствия требованиям порядков принятия решения о разработке муниципальных программ, утвержденных муниципальными правовыми актами администраций муниципальных образований (в Дубовском, Зерноградском, Константиновском, Миллеровском, Пролетарском, Красносулинском районах, в г. Гуково, в Зерноградском городском и Вешенском сельском поселениях).

Значительная доля расходов на дорожное хозяйство финансировалась за счет

средств местных бюджетов. Однако в области не обеспечено методологическое обеспечение формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов. У муниципальных образований отсутствует единый подход к планированию расходов на предоставление межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов районов в бюджеты поселений. Кроме того, значительная часть расходов муниципальных образований на дорожное хозяйство осуществляется сверх расходов, финансируемых из дорожных фондов.

В то же время информация о направлении муниципальными образованиями на дорожное хозяйство средств за счет всех источников министерством не аккумулируется. Формы статистической отчетности (1-ФД), заполняемые муниципальными образованиями с 01.01.2014 и предоставляемые в министерство, не содержат полной и достоверной информации о расходах, направленных на дорожное хозяйство.

Отсутствие вышеуказанной информации, а также данных об изменении технического состояния муниципальных дорог не позволяет разработать стратегию устойчивого развития дорожного хозяйства в Ростовской области.

Министерством в ходе планирования и реализации программных мероприятий также допущены нарушения и недостатки.

В части анализа методов, применяемых при планировании расходов областного бюджета за счет средств дорожного фонда, а также критериев и целевых показателей, характеризующих эффективность произведенных расходов и степень достижения результатов, установлено следующее.

1. Планирование расходов за счет средств дорожного фонда области осуществлялось с применением программно-целевого метода. Вместе с тем система показателей, применяемая в анализируемом периоде для измерения результатов реализации программ, и их целевые значения не обеспечивают в полной мере возможность объективной оценки выполнения программных мероприятий по отдельным направлениям.

Так, несмотря на то, что расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения занимали наибольшую долю в расходах, финансируемых министерством за счет средств дорожного фонда, ГП «Развитие транспортной системы» не содержит финансово увязанные целевые индикаторы (показатели), количественно характеризующие достижение поставленных целей. В соответствии с госпрограммой результатом произведенных расходов является содержание сети автомобильных дорог в полном объеме, независимо от объема выполненных работ и выделенных на эти цели средств. В Областной долгосрочной целевой программе «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2014 годы» показатели, позволяющие оценить расходы, произведенные на содержание автодорог, также отсутствовали.

Так, стоимость содержания 1 км автомобильной дороги регионального значения в 2012 году составляла 218,3 тыс. рублей, в 2013 году – 313,8 тыс. рублей, в 2014 году – 323,9 тыс. рублей. Однако оценить результаты, достигнутые в свя-

зи с увеличением расходов на содержание дорог, не представляется возможным.

Постановлением Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 12 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и Правилах расчета размера ассигнований областного бюджета на указанные цели» утвержден норматив финансовых затрат на содержание 1 км дорог регионального и межмуниципального значения, рассчитанный на основе норматива, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.08.2007 № 539 «О нормативах денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог федерального значения и правилах их расчета». Исходя из указанного выше норматива, величина затрат на содержание 1 км дорог в 2012 году составляла 876,1 тыс. рублей, в 2013 году – 891,3 тыс. рублей, в 2014 году – 939,5 тыс. рублей.

ГП «Развитие транспортной системы» также не содержит показатель результативности расходов на подготовку проектной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

2. Планирование и финансирование расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них в рамках ГП «Развитие транспортной системы» осуществлялось министерством в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 11 «О порядке организации финансирования расходов областного бюджета, связанных с содержанием автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них». Однако вышеуказанный порядок разработан и применялся для мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2014 годы», которая прекратила свое действие с 01.01.2014. Соответствующий порядок для планирования и финансирования мероприятий, предусмотренных ГП «Развитие транспортной системы», на 2014 и последующие годы не разработан.

3. Распределение в 2014 году межбюджетных трансфертов на ремонт и содержание автомобильных дорог, а также на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт межпоселковых, внутрипоселковых, внутригородских дорог осуществлялось с несоблюдением методики расчета субсидий, определенной в разделе 8.6.1. ГП «Развитие транспортной системы».

4. Используемые в ГП «Развитие транспортной системы» значения показателя «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения» формируются на основании данных форм отчетности № 3-ДГ (мо), предоставленной Ростовстатом, и не увязаны с объемами финансирования. То есть цели программы неизмеримы, так как она не содержит количественных показателей, взаи-

моуязванных с финансовыми затратами.

5. Возможность оперативно обрабатывать данные по результатам оценки состояния автомобильных дорог, о периодичности, объемах и видах выполняемых на них работ, об изменении грузонапряженности и интенсивности движения на дорогах позволит определить приоритетность в направлении расходов бюджета и обеспечит измеримость ожидаемых результатов в соответствии с выбранной стратегией. Однако в министерстве отсутствует единая автоматизированная информационная база данных, что не позволяет планировать мероприятия программы с учетом первоочередности направлений расходования средств, а также разработать долгосрочную стратегию и определить целевые индикаторы, увязанные с финансовыми затратами.

При расходовании средств дорожного фонда области министерством также допущены нарушения и недостатки:

1. В ходе выборочной проверки 6 государственных контрактов, заключенных министерством в проверяемом периоде на содержание объектов дорожного хозяйства, установлены нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) при размещении государственных заказов на сумму 1424383,4 тыс. рублей.

Так, в нарушение требований ч. 1 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ вышеуказанные контракты не предусматривают обеспечение исполнения контракта. В ряде случаев не обеспечено соблюдение требований, установленных для государственных контрактов ч. 13 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, относительно включения обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки выполненных работ (их результатов) в части соответствия их объема требованиям, установленным контрактом, а также не соблюдены требования, установленные п. 1 ч. 1 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которыми при описании объекта закупки также указываются качественные характеристики объекта закупки. Кроме того, документация об электронном аукционе содержала разночтения по установленным требованиям к выполняемым работам и материалам.

В нарушение ч. 12 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ в обоснование начальной (максимальной) цены контракта на содержание искусственных сооружений заказчиком не включено обоснование невозможности применения методов определения начальной (максимальной) цены контракта, указанных в ч. 1 ст. 22 вышеуказанного закона.

В нарушение ч. 2 ст. 70 Федерального закона № 44-ФЗ в проекте контракта на содержание автомобильных дорог (разметка автомобильных дорог) отсутствовала информация о товаре, указанная в заявке участника электронного аукциона, а контракт на содержание автомобильных дорог (охрана мостовых сооружений) в нарушение требований ч. 4 ст. 93 вышеуказанного закона не содержал расчет и обоснование цены контракта.

В нарушение требований п. 10 ч. 2 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре контрактов не в полном объеме отражена информация об исполнении одного из рассматриваемых контрактов.

2. Стоимость выполненных работ по содержанию автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них определялась министерством в соответствии с действующими сборниками цен, территориальными единичными расценками на работы и материалы, составленными в ценах 2004 года. Для перевода стоимости работ в текущий уровень цен министерством был рассчитан и без правовых оснований применялся индекс-дефлятор.

Кроме того, министерством разработана методика определения оценки уровня содержания автомобильных дорог. Согласно этой методике, при приемке работ определяется средняя оценка уровня содержания автомобильной дороги, которая не должна быть менее уровня оценки, предусмотренной контрактом, что допускает на отдельных участках дороги иметь оценку уровня содержания «Недопустимый» и компенсировать ее более высокой оценкой на других участках дороги, что в целом позволяет получать уровень содержания дороги, соответствующий ГОСТу.

Таким образом, министерством достигается результат, ожидаемый в соответствии с ГП «Развитие транспортной системы» в части содержания сети автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения в полном объеме, но не обеспечивается надлежащий уровень их содержания на всей протяженности.

3. Имели место факты неисполнения плановых ассигнований, обусловленные неисполнением обязательств по государственным контрактам, в связи с чем необходимо усилить контроль за соблюдением условий контрактов и за ведением претензионной работы.

В отношении подрядных и проектных организаций, не выполнявших условия государственных контрактов, министерством осуществлялась претензионная работа. Вместе с тем должностными лицами министерства в ходе контрольного мероприятия не представлена информация о претензионной работе по неисполненным государственным контрактам, заключенным для выполнения работ по строительству и реконструкции объектов дорожного хозяйства, что свидетельствует о недостаточном уровне исполнительской дисциплины должностных лиц.

4. В нарушение порядка расходования субсидий, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам» (далее – Положение о порядке расходования субсидий) в типовой форме соглашений о направлении бюджетам муниципальных образований области субсидий на разработку проектной документации, утвержденной министерством, отсутствуют критерии, порядок и сроки осуществления оценки эффективности использования предоставляемых из об-

ластного бюджета межбюджетных трансфертов.

Кроме того, в соответствии с Положением о порядке расходования субсидий соглашения о предоставлении субсидий должны предусматривать ответственность сторон за нарушение условий соглашения. Однако у министерства отсутствуют правовые основания для установления ответственности в случае выявления фактов:

- выполнения работ с несоблюдением проектных решений;
- осуществления избыточных расходов, связанных с завышением начальной (максимальной) цены контракта, завышением стоимости работ из-за применения завышенных индексов и коэффициентов;
- отсутствия надлежащего контроля за принятием выполненных работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, что приводит к несоответствию фактически выполненных работ на объектах капитального строительства и объемов, отраженных в актах выполненных работ ф. КС-2;
- невыполнения муниципальными образованиями обязательств по организации выполнения работ на указанных в соглашении объектах в установленные сроки и др.

5. В нарушение положений статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации министерством не обеспечен возврат в областной бюджет средств в сумме 1623,4 тыс. рублей, перечисленных в виде межбюджетных трансфертов на реализацию инвестиционного проекта по созданию автотуристского кластера «Всплеск» в Аксайском районе и не использованных в 2013 году.

В связи с недостаточностью мер, принятых по обеспечению контроля за ведением претензионной работы, с инвестора не были взысканы в бюджет средства в общей сумме 4662,7 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, финансирование в анализируемом периоде расходов на дорожное хозяйство обеспечило поддержание на достигнутом уровне состояния дорог регионального, межмуниципального и местного значения.

В ходе контрольного мероприятия получено заключение эксперта Ростовского государственного строительного института о необходимости пересмотреть подход к расходованию средств и разработать стратегию сохранности сети автомобильных дорог, которая позволит установить приоритеты и очередность проведения работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог на основе результатов обследования дорожных конструкций, создания базы данных об их эксплуатационном состоянии, разработки критических уровней эксплуатационного состояния дорожных покрытий для региональных условий Ростовской области и г. Ростова-на-Дону.

Выводы:

1. Формирование и исполнение расходов за счет средств дорожных фондов в основном осуществлялось в муниципальных образованиях в соответствии с действующим законодательством.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и на-

рушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. Выявлены факты завышения стоимости работ, выполненных на объектах строительства, реконструкции и капитального ремонта, неэффективных (избыточных) расходов бюджета, несоблюдения требований федерального законодательства в сфере размещения муниципальных заказов, а также нарушений порядков формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов и порядков принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности.

3. По результатам контрольного мероприятия Палатой подготовлены предложения об оптимизации процессов формирования и использования средств дорожных фондов.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством и органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, министерством разработан и реализуется план мероприятий по устранению недостатков и нарушений. Муниципальными образованиями представлены копии документов, согласно которым на сумму 2800,3 тыс. рублей были выполнены работы по строительству и реконструкции объектов дорожного хозяйства, в областной бюджет были возвращены средства в сумме 202,3 тыс. рублей, администрации Вешенского сельского поселения переданы полученные в ходе капремонта дороги возвратные материалы стоимостью 299,0 тыс. рублей. Министерством представлена информация о возврате муниципальным образованием «Город Аксай» в областной бюджет неиспользованных в 2013 году межбюджетных трансфертов в сумме 1623,4 тыс. рублей. Приняты соответствующие изменения в муниципальные правовые акты. За допущенные нарушения к 15 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 08.06.2015 № 19).

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» за 2012-2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.06.2015 № 97, от 21.07.2015 № 113, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 04.06.2015 № 76.

Цели контрольного мероприятия: Общая оценка изменения уровня и показателей энергоэффективности в Ростовской области. Анализ методов, применяемых при планировании расходов областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики», а также критериев и целевых показателей, характеризующих эффективность произведенных расходов и степень достижения поставленных целей в 2014 году и текущем периоде 2015 года.

Оценка эффективности использования министерством промышленности и энергетики Ростовской области и министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области средств бюджета Ростовской области, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» и межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ростовской области», а также обеспечения министерством промышленности и министерством ЖКХ области надлежащего контроля за использованием межбюджетных трансфертов.

Оценка эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики», а также обеспечения министерством ЖКХ области надлежащего контроля за использованием межбюджетных трансфертов.

Разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» в 2014 году.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по использованию бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики»; результаты ис-

пользования вышеназванных средств; статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень проверяемых объектов:

– министерство промышленности и энергетики Ростовской области (далее министерство промышленности области, минпромэнерго области);

– министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области);

– администрации муниципальных образований: «Город Азов», «Город Батаяск», «Красносулинский район», «Песчанокопский район», «Миллеровский район», «Красносулинское городское поселение», «Краснополянское сельское поселение» Песчанокопского района.

Этапы контрольного мероприятия: аналитического – 2011-2014 годы; контрольного этапа – 2014 год, текущий период 2015 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия на объектах: с 08.06.2015 по 31.07.2015.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов и Е.В. Козловская; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

В ходе контрольного мероприятия в части цели «Общая оценка изменения уровня и показателей энергоэффективности в Ростовской области за период 2012–2014 годы и текущий период 2015 года. Анализ методов, применяемых при планировании расходов областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики», а также критериев и целевых показателей, характеризующих эффективность произведенных расходов и степень достижения поставленных целей в 2014 году и текущем периоде 2015 года» установлено следующее.

Государственная программа Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» реализуется в сферах социально-экономического развития, затрагивающих такие направления, как энергетическая инфраструктура, электроэнергетика, газификация, промышленность, малое и среднее предпринимательство.

Ответственным исполнителем государственной программы определено минпромэнерго области, которое является ответственным за разработку, реализацию и оценку эффективности ГП «Энергоэффективность и развитие энергетики», обеспечивающее взаимодействие соисполнителей и участников государственной программы.

Между Министерством энергетики Российской Федерации (далее по тексту – Минэнерго России) и Правительством Ростовской области 10.07.2014 заключено соглашение № 14/1403.3015013.521/15/105 о предоставлении субси-

дии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2014 год.

Согласно условиям заключенного соглашения, Минэнерго России обязуется предоставить Ростовской области субсидию на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 598, в размере 500 000,0 тыс. рублей, а Ростовская область, в свою очередь, обязуется принять указанную субсидию и использовать ее по целевому назначению, определенному данным соглашением, обеспечить финансирование Госпрограммы энергоэффективности в размере 573 383,6 тыс. рублей за счет средств бюджета области.

В результате контрольного мероприятия установлено, что до настоящего времени не выполнены следующие обязательные условия в части готовности субъекта Российской Федерации к осуществлению мероприятий Региональной программы:

- наличие закона субъекта Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, разработанного с учетом требований законодательства Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности;

- наличие закона субъекта Российской Федерации об установлении льгот по региональным налогам и сборам, предоставляемых в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации о налогах и сборах лицам, осуществляющим деятельность в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, в том числе по энергосервисным договорам (контрактам);

- назначение лиц, ответственных за обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в 100 процентах государственных учреждений субъекта Российской Федерации в соответствии с требованиями Закона № 261-ФЗ;

- наличие в субъекте Российской Федерации регионального центра в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности либо региональной энергосервисной компании, созданных в форме организаций с участием субъекта Российской Федерации;

- заключение в течение 2014 года органами государственной власти субъекта Российской Федерации, организациями с участием субъекта Российской Федерации в совокупности не менее 1 энергосервисного договора (контракта);

- достижение значения отношения объема финансирования мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в органах государственной власти субъекта Российской Федерации, государственных учреждениях субъекта Российской Федерации на основании энергосервисных договоров (контрактов) к суммарному объему финансирования Региональной программы за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации и субсидии не менее 0,05 процента;

– принятие высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации акта о создании региональной государственной информационной системы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в субъекте Российской Федерации и вводе ее в эксплуатацию.

Следует также отметить, что по условиям соглашения от 10.07.2014 № 14/1403.3015013.521/15/105, Ростовской областью были приняты обязательства по использованию субсидии из федерального бюджета в сумме 500 000,0 тыс. рублей в 2014 году в полном объеме.

В июле 2014 года из федерального бюджета на реализацию госпрограммы энергоэффективности в бюджет области поступили средства в общем объеме 500 000,0 тыс. рублей.

Вместе с тем в нарушение принятых по соглашению обязательств по состоянию на 01.01.2015 неиспользованные остатки указанных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета составили 269 353,6 тыс. рублей, или 53,9% к поступившим из федерального бюджета средствам, которые были возвращены в Минэнерго России в установленном порядке.

В 2015 году за счет остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2015, из федерального бюджета на те же цели в бюджет области поступили средства в общем объеме 267 277,0 тыс. рублей.

Потребность в остатках на сумму 2076,6 тыс. рублей не была подтверждена.

Дополнительным соглашением от 18.06.2015 № 1 к соглашению от 10.07.2014 № 14/1403.3015013.521/15/105 срок реализации мероприятий, на которые из федерального бюджета направлен остаток субсидий в объеме 267 277,0 тыс. рублей, установлен 01.07.2015.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.07.2015 средства федерального бюджета, направленные в областной бюджет в сумме 267 277,0 тыс. рублей, не освоены.

Таким образом, средства в объеме 267 277,0 тыс. рублей, или 100% к общей сумме остатков на 01.01.2015, потребность в использовании которых была подтверждена, на момент контрольного мероприятия не были использованы и находились на счетах без использования более года.

Вышеизложенное свидетельствует о недостаточно эффективном управлении минпромэнерго области реализацией госпрограммы энергоэффективности, а также о нерациональном использовании выделяемых на ее выполнение финансовых средств.

На реализацию мероприятий программ энергоэффективности в период 2012–2014 годы за счет бюджетных средств были предусмотрены плановые назначения в сумме 1 404 784,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 500 000,0 тыс. рублей, или 35,6% в общем объеме средств, запланированных на эти цели, за счет средств областного бюджета – 870 588,2 тыс. рублей, или 62,0%, за счет средств местных бюджетов – 34 196,1 тыс. рублей, или 2,4 процента.

Кроме того, финансирование программных мероприятий за счет внебюджетных источников в 2012-2014 годах было запланировано в сумме 7 450 872,0 тыс. рублей, или 86,3% в общем объеме ресурсного обеспечения государственной программы.

Следует отметить, что юридические лица, планирующие направление внебюджетных средств на реализацию мероприятий госпрограммы энергоэффективности, в программе не указаны.

В нарушение требований к содержанию государственной программы, определенных постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, госпрограмма энергоэффективности не содержит информацию по ресурсному обеспечению в разрезе основных мероприятий, реализация которых планировалась за счет внебюджетных источников.

В нарушение требований к подготовке отчетов о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ростовской области, определенных Методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, в составе отчета о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 13.05.2015 № 344, не представлены данные о расходах областного бюджета, местного бюджета и внебюджетных источников в разрезе мероприятий программы.

Кроме того, в нарушение требований, определенных Методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, в 4 разделе госпрограммы энергоэффективности не указана государственная программа Российской Федерации, в рамках которой Ростовской области были выделены средства федерального бюджета (государственная программа Российской Федерации «Энергоэффективность и развитие энергетики», утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 321 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Энергоэффективность и развитие энергетики»).

Согласно п. 4.3. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485 (в редакции, действовавшей до 11.06.2015), государственные программы подлежат приведению в соответствие с областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение вышеуказанных требований в 2015 году госпрограмма энергоэффективности приведена минпромэнерго области в соответствие с областным законом Ростовской области от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» лишь 11.06.2015, или спустя 5,5 месяцев.

Так, согласно областному закону Ростовской области от 25.12.2014 № 283-ЗС объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации госпрограммы энергоэффективности был утвержден в размере 62147,0 тыс. рублей.

При этом на протяжении 5,5 месяцев госпрограммой энергоэффективности общий объем ее финансового обеспечения был определен в размере 69389,2 тыс. рублей, что на 7242,2 тыс. рублей больше, чем было предусмотрено в областном бюджете.

Аналогично с учетом изменений, внесенных областным законом Ростовской области от 25.02.2015 № 311-ЗС, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации госпрограммы энергоэффективности был увеличен на 40 033,5 тыс. рублей и определен в размере 102180,5 тыс. рублей.

При этом на протяжении 3,5 месяцев госпрограммой энергоэффективности общий объем ее финансового обеспечения был определен в размере 69389,2 тыс. рублей, что на 32791,3 тыс. рублей меньше, чем было предусмотрено в областном бюджете.

Вышеизложенные факты также не позволяют сделать вывод об эффективном управлении ходом реализации госпрограммы энергоэффективности, осуществляемом ответственным исполнителем программы – минпромэнерго области.

Объем средств, направленных на реализацию программных мероприятий в 2014 году, вырос по отношению к уровню расходов за 2012 и 2013 годы более чем в 16 раз.

Значительный объем средств в сумме 731 371,0 тыс. рублей, или 54,6% к общему объему плановых назначений, предусмотренных на реализацию госпрограммы энергоэффективности в 2014 году (1 339 322,7 тыс. рублей), был предусмотрен на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ и теплоэнергетики, реализация которых осуществлялась:

– в 2012-2013 годах в рамках ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012-2017 годы» и ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011-2014 годы»;

– с 2015 года в рамках государственной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области».

Фактически работы на этих объектах были выполнены в 2014 году на общую сумму 695 921,6 тыс. рублей, или 65,7% от общего объема бюджетных обязательств, принятых при реализации госпрограммы энергоэффективности в 2014 году.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2014-2015 годах на объектах ВКХ, включенных в госпрограмму энергоэффективности, выполнялись мероприятия, аналогичные мероприятиям, выполняемым на объектах ВКХ в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области».

Согласно п. 1.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, не допускается внесение в государственную программу мероприятий, аналогичных предусмотренным в других государственных программах.

Учитывая вышеизложенное, в нарушение п. 1.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, госпрограммой энергоэффективности на 2014 и 2015 годы были предусмотрены мероприятия в части строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов ВКХ на общую сумму 1 141 313,9 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 916 946,8 тыс. рублей, в 2015 году – 224 367,1 тыс. рублей, аналогичные предусмотренным на этот же период государственной программой Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области».

В результате контрольного мероприятия установлено, что объем расходов, направленных в 2012-2014 годах на реализацию мероприятий программ энергоэффективности, составил 1 067 401,3 тыс. рублей, или 76,0% от плановых показателей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 230646,4 тыс. рублей, или 46,1%, средств областного бюджета – 816385,6 тыс. рублей, или 93,8%, и средств местных бюджетов – 20369,3 тыс. рублей, или 59,6% к плановым назначениям.

Исполнение плановых показателей на реализацию мероприятий на 2012 и 2013 годы в целом характеризовалось высоким уровнем исполнения 95,7% и 93,8% соответственно.

В 2014 году плановые ассигнования исполнены лишь на 75,1 процента.

Неисполнение бюджетных назначений сложилось в общей сумме 333 962,2 тыс. рублей, или 24,9% от плановых ассигнований.

Наибольшее неисполнение плановых показателей сложилось по мероприятию «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве» в сумме 282 799,0 тыс. рублей, или 24,7% к утвержденным бюджетным назначениям.

По состоянию на 01.07.2015 освоение средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий госпрограммы энергоэффективности, составило 47136,6 тыс. рублей, или 12,8% к плановым назначениям.

Низкий уровень освоения бюджетных средств обусловлен увеличением сроков поставки оборудования и материалов, используемых при реализации основного мероприятия «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве».

Значительное неосвоение в 2014 году бюджетных средств в сумме 333 962,2 тыс. рублей, или 24,9% от плановых ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий госпрограммы энергоэффективности, несоответствие госпрограммы требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, подготовка отчета о реализации государственной программы за 2014 год, содержащего некорректные данные, свидетельствует о недостаточном уровне исполнительской дисциплины и низкой результативности работы ответственного исполнителя госпрограммы энергоэффективности – минпромэнерго области.

Как отмечалось ранее, одним из источников финансирования мероприятий госпрограммы энергоэффективности являются внебюджетные средства.

Согласно паспорту программы в 2014-2020 годах на реализацию мероприятий госпрограммы энергоэффективности за счет внебюджетных источников предполагалось направить 26 161 796,0 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 3 603 784,0 тыс. рублей, в 2015 году – 2 867 456,0 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа установлено, что доля внебюджетных средств в общем объеме финансирования Программы составляет 93,5 процента.

Согласно перечню подпрограмм, основных мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ростовской области» Программы (далее – подпрограмма энергосбережения) за счет внебюджетных источников необходимо было осуществить 29 мероприятий.

Участниками Программы, ответственными за исполнение этих мероприятий, определены энергоснабжающие, теплоснабжающие и водоснабжающие организации Ростовской области, а также промышленные предприятия и управляющие организации. Сроком начала реализации этих мероприятий определен 2014 год.

Согласно положениям Программы названными участниками на реализацию мероприятий программы должны были быть направлены внебюджетные средства в общей сумме 6 672 796,0 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 1 318 784,0 тыс. рублей, в 2015 году – 891 456,0 тыс. рублей.

Кроме этого, подпрограммой «Развитие угольной промышленности Ростовской области» Программы (далее – подпрограмма угольной промышленности) предусмотрено выполнение угольными предприятиями области мероприятий за счет внебюджетных источников в общей сумме 19 489 000,0 тыс. рублей (2014 год – 2 285 000,0 тыс. рублей, 2015 год – 1 976 000,0 тыс. рублей).

Согласно положениям Программы в 2014 году предполагалось осуществить ввод в эксплуатацию «Южных стволов». Остальные мероприятия предполагалось начать в 2015 году.

Следует отметить, что расчет плановых показателей финансирования Программы в целом за счет внебюджетных источников в рамках контрольного мероприятия не представлен.

Согласно информации министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области планирование средств на исполнение Программы за счет внебюджетных источников осуществлялось исходя из 2 меморандумов о сотрудничестве:

– между Правительством Ростовской области и ООО «Интегратор энергетического комплекса» по реализации инвестиционного проекта «Модернизация системы теплоснабжения в муниципальных образованиях Ростовской области с ориентировочным объемом инвестиций в размере 1 550,0 млн. рублей;

– между Правительством Ростовской области и компанией «RE-VI ENGINEERING» по реализации инвестиционного проекта «Модернизация системы теплоснабжения г. Азова» с ориентировочным объемом инвестиций в размере 800,0 млн. рублей.

В результате анализа вышеназванных меморандумов установлено, что данные документы составлены без определения сроков их действия и, следовательно, не могут являться основанием для формирования Программы на определенный срок.

В соответствии с соглашением о намерениях, заключенным между минпромэнерго Ростовской области и ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго», ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» в 2014-2018 годах планировало за счет собственных средств в общей сумме 969 425,3 тыс. рублей реализовать мероприятия в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, подлежащие включению в Программу, в том числе в 2014 году на общую сумму 54 834,9 тыс. рублей.

В результате анализа мероприятий, отраженных в соглашении в перечне мероприятий, подлежащих включению в Программу, установлено, что мероприятие «Проведение контрольных снятий показаний с расчетных приборов учета» на общую сумму 103 074,1 тыс. рублей (2014 год – 12 974,4 тыс. рублей) фактически не включено в Программу.

В соответствии с соглашением о намерениях, заключенным между минпромэнерго Ростовской области и ОАО «Донэнерго», ОАО «Донэнерго» в 2014 году планировало за счет собственных средств в общей сумме 839 606,0 тыс. рублей реализовать мероприятия в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, подлежащие включению в Программу.

Следует отметить, что при суммировании внебюджетных средств, отраженных в меморандумах и соглашениях о сотрудничестве, объем средств, предусмотренный на реализацию Программы, составил 4 159 031,3 тыс. рублей, т.е. меньше предусмотренного подпрограммой энергосбережения объема на 2 513 764,7 тыс. рублей, или на 37,7 процента.

Аналогичные соглашения с угольными компаниями не представлены в ходе контрольного мероприятия.

Таким образом, в рамках контрольного мероприятия не представляется возможным сделать вывод о достоверности планирования объемов средств за счет внебюджетных источников, предусмотренных на выполнение мероприятий Программы.

В результате анализа связи основных мероприятий с показателями Программы установлено, что индикатор «Прирост численности сотрудников, занятых в угольной отрасли Ростовской области» не связан с мероприятиями Программы, что свидетельствует о составлении Программы с нарушением Порядка формирования программ.

Следует отметить, что согласно пункту 5.7. Порядка формирования программ годовой отчет в числе прочих должен содержать данные об использовании внебюджетных средств на выполнение основных мероприятий подпрограмм. Однако данные об использовании внебюджетных средств на выполнение основных мероприятий подпрограмм в отчете за 2014 год не отражены.

Таким образом, при формировании отчета за 2014 год допущено нарушение

ние Порядка формирования программ в части не отражения в нем данных об использовании внебюджетных средств на выполнение основных мероприятий подпрограмм.

Кроме этого, в результате контрольного мероприятия установлено, что плановые показатели объемов внебюджетных средств в разрезе основных мероприятий программы в отчете за 2014 год также не отражены.

Следует отметить, что показатели, подлежащие выполнению в 2014 году в результате мероприятий подпрограммы энергосбережения, осуществляемых за счет внебюджетных средств, взаимосвязаны и с мероприятиями подпрограммы энергосбережения, выполняемых за счет бюджетных средств.

Принимая во внимание вышеизложенное, определить степень достижения названных показателей мероприятий подпрограммы энергосбережения, осуществляемых за счет внебюджетных средств, не представляется возможным.

Как отмечалось ранее, подпрограмма угольной промышленности в 2014 году выполнена не в полном объеме.

Согласно информации, отраженной в отчете за 2014 год, снижение объемов добычи в ООО «Южная угольная компания», ОАО «Донской уголь» и других привело к пересмотру угольными компаниями в 2014 году инвестиционных программ в сторону сокращения объема инвестиций, что в свою очередь не позволило завершить строительство и осуществить ввод в эксплуатацию «Южных стволов».

Следует отметить, что согласно отчету за 2014 год все значения показателей (индикаторов) Программы в 2014 году достигнуты, несмотря на неиспользование средств по подпрограмме угольной промышленности, которая в полном объеме выполняется за счет внебюджетных средств. Однако анализ приложения 3 отчета за 2014 год «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов)» показал, что в данном приложении не отражено выполнение показателя «Прирост численности сотрудников, занятых в угольной отрасли Ростовской области».

Согласно Программе в 2014 году этот показатель должен быть на уровне (-) 9,8 процента. Фактически этот показатель в 2014 году составил (-) 11,5 процента, что свидетельствует о невыполнении этого индикатора и недостоверности отчетности в части полноты отражения значений индикаторов.

В результате контрольного мероприятия установлено, что комплекс мероприятий госпрограммы энергэфективности в целом взаимосвязан с установленными целями и задачами, целевыми показателями, характеризующими ее результаты.

Вместе с тем установлено, что для возможного достижения поставленной задачи «Совершенствование нормативно-правового регулирования и методического обеспечения в области энергоэффективности и энергосбережения» подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ростовской области» основное мероприятие программой определено не было.

Информация о принятии или разработке минпромэнерго нормативно-

правовых актов в области энергосбережения не представлена.

Кроме того, при достижении поставленных задач в ряде случаев основные мероприятия не выполнены или выполнены не в полном объеме.

Так, например, в рамках вышеуказанной подпрограммы в полном объеме не выполнено основное мероприятие «Предоставление субсидий организациям, осуществляющим для собственных нужд установку энергосберегающего оборудования и (или) использование энергосберегающих материалов, на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, на приобретение энергосберегающего оборудования и (или) энергосберегающих материалов для данных нужд» в связи с тем, что заявок на предоставление указанной субсидии в министерство промышленности и энергетики не поступило.

Следует отметить, что для 8 основных мероприятий госпрограммы энергоэффективности не предусмотрены целевые индикаторы и плановые показатели.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия постановлением Правительства Ростовской области от 11.06.2015 № 397 «О внесении изменения в постановление Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 598 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики»» в перечень программ, основных мероприятий государственной программы были внесены изменения в части установления целевых показателей, характеризующих вышеназванные основные мероприятия.

В ходе анализа критериев и целевых показателей, характеризующих эффективность произведенных расходов и степень достижения поставленных целей в 2014 году и текущем периоде 2015 года, оценить эффективность использования минпромэнерго области средств бюджета Ростовской области, направленных на реализацию мероприятий государственной программы в 2014 году и текущем периоде 2015 года, и межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий подпрограммы, не представляется возможным.

Так, ряд целевых индикаторов и показателей государственной программы не зависит непосредственно от результатов исполнения основных мероприятий и реализации государственной программы, что является нарушением требований к содержанию государственной программы, определенным постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485.

Согласно отчету о реализации государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» за 2014 год в рамках данной подпрограммы не выполнено основное мероприятие «Предоставление субсидий организациям, осуществляющим для собственных нужд установку энергосберегающего оборудования и (или) использование энергосберегающих материалов, на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, на приобретение энергосберегающего оборудования и (или) энергосберегающих материалов для данных нужд» в связи с тем, что заявок на предоставление указанной субсидии в министерство

промышленности и энергетики не поступило.

Однако, согласно вышеуказанному отчету, целевой показатель «Энергоемкость валового регионального продукта» достигнут в полном объеме.

Согласно госпрограмме энергоэффективности, целевыми показателями (индикаторами) эффективности мероприятия «Приобретение, оплата выполнения необходимых проектных работ, предшествующих установке, и установка/замена приборов учета потребляемых энергоресурсов» одновременно являются:

– доля объемов электрической энергии (далее – ЭЭ), потребляемой бюджетным учреждением (далее – БУ), расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме ЭЭ, потребляемой БУ на территории субъекта Российской Федерации;

– доля объемов ТЭ, потребляемой БУ, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме ТЭ, потребляемой БУ на территории субъекта Российской Федерации;

– доля объемов воды, потребляемой БУ, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме ЭЭ, потребляемой БУ на территории субъекта Российской Федерации;

– доля объемов природного газа, потребляемого БУ, расчеты за который осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме природного газа, потребляемого БУ на территории субъекта Российской Федерации;

– доля БУ, финансируемых за счет бюджета субъекта Российской Федерации, в общем объеме БУ, в отношении которых проведено обязательное энергетическое обследование.

Несмотря на низкий уровень исполнения плановых показателей 17,5% (объем расходов, предусмотренный государственной программой, составляет 828,3 тыс. рублей, фактические расходы составляют 144,9 тыс. рублей, неосвоение составило 683,4 тыс. рублей), согласно отчету о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год, все целевые показатели (индикаторы) эффективности этого мероприятия достигнуты в полном объеме.

При этом невыполнение основных мероприятий на достижение требуемых результатов не повлияло, что свидетельствует об отсутствии прямой зависимости достижения показателей от реализации программных мероприятий либо ставит под сомнение достоверность данных, отраженных в отчетах.

Согласно госпрограмме энергоэффективности, единственным целевым показателем (индикатором) эффективности и результативности мероприятий «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд», «Уплата налогов, сборов и иных платежей», «Фонд оплаты труда государственных органов и взносы по обязательному социальному страхованию», «Иные выплаты персоналу государственных органов, за исключением фонда оплаты труда» является «Доля отчетов, представляемых участниками государственной программы по дополнительным запросам исполнителя программы, в общем объеме отчетов, представляемых участниками государственной программы исполнителю государственной программы».

Вместе с тем целевой показатель «Доля отчетов, представляемых участниками государственной программы по дополнительным запросам исполнителя программы, в общем объеме отчетов, представляемых участниками государственной программы исполнителю государственной программы» не является показателем, определяющим эффективность деятельности министерства и, кроме того, реализация вышеназванных мероприятий не может оказывать влияния на названный целевой показатель (индикатор).

Кроме того, в результате контрольного мероприятия установлено, что для возможного достижения поставленных задач «Обеспечение безопасности охраны труда в угольной отрасли», «Развитие трудовых отношений и корпоративной социальной ответственности угольных компаний, совершенствование системы профессиональной подготовки кадров для угольной промышленности» подпрограммы «Развитие угольной промышленности Ростовской области» основные мероприятия программой определены не были.

Информация о принятии или разработке минпромэнерго нормативно-правовых актов в области энергосбережения не представлена.

Следует отметить, что в 2014 году плановые ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий госпрограммы энергоэффективности, исполнены лишь на 75,1 процента. Неисполнение бюджетных назначений сложилось в общей сумме 333 962,2 тыс. рублей, или 24,9% от плановых ассигнований. Мероприятия, выполнение которых планировалось за счет внебюджетных источников, также реализованы не в полном объеме.

Вместе с тем, согласно отчету о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 13.05.2015 № 344, все целевые показатели (индикаторы) госпрограммы энергоэффективности выполнены на 100 процентов.

Вышеизложенное свидетельствует о том, что госпрограмма энергоэффективности не содержит целевые индикаторы и показатели, количественно характеризующие ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы, что является несоблюдением требований пункта 2.4. раздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, и не позволяет оценить достигнутые результаты.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что отчет о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год содержит недостоверные данные.

Так, согласно данным отчета за 2014 год, число энергосервисных договоров, заключенных государственными заказчиками, составляет 212 штук, т.е. 100 процентов от планируемого показателя.

В ходе контрольного мероприятия минпромэнерго области энергосервисные договоры, заключенные государственными заказчиками, не предоставлены.

Кроме того, согласно отчету динамика объема добычи угля в Ростовской

области по сравнению с 2013 годом выросла на 33,9% и в 2014 году составляет 17,2%, тогда как согласно статистическим данным, предоставленным территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области (РОСТОВСТАТ) (далее – статистические данные), объем добычи угля в 2014 году по сравнению с 2013 годом вырос на 1133,5 тыс. тонн, или 23,9 процента.

Аналогичная ситуация обстоит и с показателем прироста мощности по добыче угля. Так, согласно отчету в 2014 году прирост мощности по добыче угля по отношению к 2013 году составляет 9,59%, тогда как согласно статистическим данным мощность по добыче угля в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 1165,6 тыс. тонн, или 16,0 процента.

Значение целевого индикатора и показателя госпрограммы «Энергоемкость валового регионального продукта», указанное в отчете о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год 153,8 кг у.т./10 тыс. рублей, не может являться достоверным в связи с отсутствием на момент утверждения отчета статистических данных о размере валового регионального продукта, используемого для расчета указанного индикатора (показателя).

В связи с вышеизложенным проверить достоверность предоставленных данных не представляется возможным.

Энергоемкость валового регионального продукта – это отношение валового регионального продукта к потреблению топливно-энергетических ресурсов.

Учитывая объем и направленность мероприятий государственной программы, можно сказать о недостаточности влияния мероприятий на энергоемкость валового регионального продукта в связи с тем, что на энергоемкость валового регионального продукта среди прочих факторов также оказывают значительное влияние природно-климатические, структурные (отраслевые), экономические, технологические, социальные и жилищно-коммунальные факторы.

Положительный экономический и социальный эффект при снижении энергоемкости валового внутреннего продукта возникает только при стимулировании внедрения энергоэффективных и энергосберегающих технологий на региональном уровне.

При этом мероприятия по стимулированию внедрения энергоэффективных и энергосберегающих технологий в рамках госпрограммы энергоэффективности в анализируемом периоде не осуществлялись.

В ходе анализа критериев и целевых показателей, характеризующих эффективность произведенных расходов и степень достижения поставленных целей в 2014 году и текущем периоде 2015 года, установлено, что оценить эффективность использования министерством ЖКХ области средств бюджета Ростовской области, направленных на реализацию мероприятий государственной программы в 2014 году и текущем периоде 2015 года и межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий подпрограммы, не представляется возможным.

Так, ряд целевых индикаторов и показателей государственной программы

не зависит непосредственно от решения основных задач и реализации государственной программы, что является нарушением требований к содержанию государственной программы, определенным постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что в анализируемом периоде финансовое обеспечение и реализация мероприятия «Создание и ведение системы мониторинга изменения целевых показателей энергосбережения в жилищно-коммунальной сфере Ростовской области» не осуществлялись.

Согласно госпрограмме энергоэффективности на достижение вышеназванного целевого показателя (индикатора) направлена также реализация 12 мероприятий.

При этом конкретные участники, ответственные за исполнение вышеназванных мероприятий, из числа энергоснабжающих организаций и промышленных предприятий Ростовской области в программе не указаны.

Кроме того, в нарушение требований к содержанию государственной программы, определенных постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, госпрограмма энергоэффективности не содержит информацию по ресурсному обеспечению 12 вышеуказанных основных мероприятий, исполнителями которых определены энергоснабжающие организации и промышленные предприятия Ростовской области.

Учитывая вышеизложенное, оценить эффективность и рациональность расходования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Информационная поддержка политики энергосбережения» в общем объеме 7931,0 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 5870,9 тыс. рублей и в I полугодии 2015 года – 2060,1 тыс. рублей, используя целевые показатели (индикаторы), определенные программой, не представляется возможным.

Согласно госпрограмме энергоэффективности целевыми показателями (индикаторами) эффективности и результативности мероприятия «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве» одновременно являются 17 целевых показателей.

В результате проведенного анализа установлено, что на реализацию мероприятия «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве» в 2014 году были направлены бюджетные средства в общем объеме 862 251,1 тыс. рублей, или 75,3% к плановым назначениям.

Следует отметить значительное неисполнение плановых ассигнований на 282799,0 тыс. рублей, или на 24,7%, а также то, что 6 из 8 объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта в 2014 году не введены в эксплуатацию и завершение работ на них планируется с 2015 года в рамках других государственных программ Ростовской области.

При этом согласно отчету о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год все 17 целевых показателей (индикаторов) эффективности этого мероприятия достигнуты в полном объеме.

В рамках повышения энергоэффективности в коммунальном хозяйстве осу-

ществлялась реализация следующих мероприятий:

1. Реконструкция системы Шахтинско-Донского водовода (ШДВ), повышение надежности системы водоснабжения г. Новошахтинск, г. Красный Сулин и прилегающих поселков.

2. Приобретение 2 плавучих насосных станций.

3. Приобретение частотно-регулируемых приводов и насосного оборудования.

4. Предоставление субсидии муниципальным образованиям области на:

– строительство, реконструкцию и капитальный ремонт 6 объектов водопроводно-канализационного хозяйства;

– устройство систем инженерного оборудования по теплоснабжению, отоплению, вентиляции, кондиционированию воздуха, водопроводу и канализации, электрооборудованию, слаботочным устройствам Вознесенского Войскового собора в г. Новочеркасске;

– приобретение и внедрение частотно-регулируемых приводов и насосного оборудования.

В результате проведенного анализа установлено, что реализация вышеназванных мероприятий не взаимосвязана с 15 из 17 показателей (индикаторов).

Так, из 17 показателей (индикаторов) выполнение данных мероприятий могли бы характеризовать лишь 2:

– экономия тепловой энергии в натуральном выражении;

– экономия воды в натуральном выражении.

Вместе с тем согласно госпрограмме энергоэффективности на достижение названных 2 целевых показателей (индикаторов) направлена реализация еще 13 основных мероприятий, исполнителями которых являлись только теплоснабжающие, водоснабжающие, энергоснабжающие организации Ростовской области, а также собственники жилых помещений и управляющие компании Ростовской области. При этом конкретные участники, ответственные за исполнение этих мероприятий из числа теплоснабжающих, водоснабжающих, энергоснабжающих организаций, управляющих компаний Ростовской области, а также информация о ресурсном обеспечении этих 13 мероприятий в программе не указаны.

Обоснование состава и значений целевых показателей и индикаторов, определенных в госпрограмме энергоэффективности для мероприятий по повышению энергоэффективности в коммунальном хозяйстве, в ходе контрольного мероприятия не представлено.

Таким образом, оценить эффективность и рациональность расходования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве» в общем объеме 862251,1 тыс. рублей, используя целевые показатели (индикаторы), определенные программой, не представляется возможным.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что на реализацию мероприятия «Предоставление субсидий муниципальным образованиям на раз-

работку схем теплоснабжения» в 2014 году двум муниципальным образованиям области были направлены бюджетные средства в общем объеме 22 100,0 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям. Предоставление субсидий муниципальным образованиям на разработку схем теплоснабжения в 2012-2013 годах, а также в плановом периоде 2015-2022 годов программами энергосбережения не предусматривалось.

Финансовое обеспечение мероприятия «Предоставление субсидий муниципальным образованиям на разработку схем теплоснабжения» было предусмотрено госпрограммой энергоэффективности всего 2 муниципальным образованиям области и только в 2014 году, что не соответствует принципам правового регулирования в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, определенным п. 3. ст. 4 Закона об энергосбережении от 23.11.2009 № 261-ФЗ, в части системности и комплексности проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Следует отметить, что наличие разработанных схем теплоснабжения не оказывает прямого влияния на достижение предусмотренных показателей (индикаторов).

При этом госпрограммой энергоэффективности не предусмотрены мероприятия, направленные на реализацию схем теплоснабжения ни за счет бюджетных средств, ни за счет внебюджетных источников.

Обоснование состава и значений целевых показателей и индикаторов, определенных в госпрограмме энергоэффективности для мероприятий по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на разработку схем теплоснабжения, в ходе контрольного мероприятия не представлено.

Таким образом, оценить эффективность и рациональность расходования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Предоставление субсидий муниципальным образованиям на разработку схем теплоснабжения» в общем объеме 22 100,0 тыс. рублей, используя целевые показатели (индикаторы), определенные программой не представляется возможным.

Вышеизложенное также свидетельствует об отсутствии взаимосвязи основных мероприятий подпрограммы и результатов их выполнения с показателями (индикаторами) госпрограммы энергоэффективности, что является нарушением требований к содержанию государственной программы, определенных постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 № 1225 госпрограмма энергоэффективности не содержит следующие целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности:

1. Общие целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности:

– доля объема производства электрической энергии генерирующими объектами, функционирующими на основе использования возобновляемых источников энергии, в совокупном объеме производства электрической энергии на тер-

ритории субъекта Российской Федерации (без учета гидроэлектростанций установленной мощностью свыше 25 МВт);

– ввод мощностей генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии, на территории субъекта Российской Федерации (без учета гидроэлектростанций установленной мощностью свыше 25 МВт).

2. Целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в государственном секторе:

– удельный расход электрической энергии на снабжение органов государственной власти субъекта Российской Федерации и государственных учреждений субъекта Российской Федерации (в расчете на 1 кв. метр общей площади);

– удельный расход тепловой энергии на снабжение органов государственной власти субъекта Российской Федерации и государственных учреждений субъекта Российской Федерации (в расчете на 1 кв. метр общей площади);

– удельный расход холодной воды на снабжение органов государственной власти субъекта Российской Федерации и государственных учреждений субъекта Российской Федерации (в расчете на 1 человека);

– удельный расход горячей воды на снабжение органов государственной власти субъекта Российской Федерации и государственных учреждений субъекта Российской Федерации (в расчете на 1 человека);

– удельный расход природного газа на снабжение органов государственной власти субъекта Российской Федерации и государственных учреждений субъекта Российской Федерации (в расчете на 1 человека);

– отношение экономии энергетических ресурсов и воды в стоимостном выражении, достижение которой планируется в результате реализации энергосервисных договоров (контрактов), заключенных органами государственной власти субъекта Российской Федерации и государственными учреждениями субъекта Российской Федерации, к общему объему финансирования региональной программы.

3. Целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в жилищном фонде:

– удельный расход тепловой энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади);

– удельный расход холодной воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя);

– удельный расход горячей воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя);

– удельный расход электрической энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади);

– удельный расход природного газа в многоквартирных домах с индивидуальными системами газового отопления (в расчете на 1 кв. метр общей площади);

– удельный расход природного газа в многоквартирных домах с иными системами теплоснабжения (в расчете на 1 жителя);

– удельный суммарный расход энергетических ресурсов в многоквартирных домах.

4. Целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в промышленности, энергетике и системах коммунальной инфраструктуры:

– энергоемкость промышленного производства для производства 3 видов продукции, работ (услуг), составляющих основную долю потребления энергетических ресурсов на территории субъекта Российской Федерации в сфере промышленного производства;

– удельный расход топлива на выработку электрической энергии тепловыми электростанциями;

– удельный расход топлива на выработку тепловой энергии тепловыми электростанциями;

– доля потерь электрической энергии при ее передаче по распределительным сетям в общем объеме переданной электрической энергии;

– удельный расход электрической энергии, используемой при передаче тепловой энергии в системах теплоснабжения;

– доля потерь тепловой энергии при ее передаче в общем объеме переданной тепловой энергии;

– доля потерь воды при ее передаче в общем объеме переданной воды;

– удельный расход электрической энергии, используемой для передачи (транспортировки) воды в системах водоснабжения (на 1 куб. метр);

– удельный расход электрической энергии, используемой в системах водоотведения (на 1 куб. метр);

– удельный расход электрической энергии в системах уличного освещения (на 1 кв. метр освещаемой площади с уровнем освещенности, соответствующим установленным нормативам).

5. Целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в транспортном комплексе:

– количество высокоэкономичных по использованию моторного топлива и электрической энергии (в том числе относящихся к объектам с высоким классом энергетической эффективности) транспортных средств, относящихся к общественному транспорту, регулирование тарифов на услуги по перевозке на котором осуществляется субъектом Российской Федерации;

– количество транспортных средств, относящихся к общественному транспорту, регулирование тарифов на услуги по перевозке на котором осуществляется субъектом Российской Федерации, в отношении которых проведены мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе по замещению бензина и дизельного топлива, используемых транспортными средствами в качестве моторного топлива, природным газом, газовыми смесями, сжиженным углеводородным газом, используемыми в качестве моторного топлива, и электрической энергией;

– количество транспортных средств, использующих природный газ, газовые

смеси, сжиженный углеводородный газ в качестве моторного топлива, регулирование тарифов на услуги по перевозке на которых осуществляется субъектом Российской Федерации;

– количество транспортных средств с автономным источником электрического питания, относящихся к общественному транспорту, регулирование тарифов на услуги по перевозке на котором осуществляется субъектом Российской Федерации;

– количество транспортных средств, используемых органами государственной власти субъекта Российской Федерации, государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями субъекта Российской Федерации, в отношении которых проведены мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе по замещению бензина и дизельного топлива, используемых транспортными средствами в качестве моторного топлива, природным газом, газовыми смесями и сжиженным углеводородным газом, используемыми в качестве моторного топлива;

– количество транспортных средств с автономным источником электрического питания, используемых органами государственной власти субъекта Российской Федерации, государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями субъекта Российской Федерации;

– количество транспортных средств, использующих природный газ, газовые смеси, сжиженный углеводородный газ в качестве моторного топлива, зарегистрированных на территории субъекта Российской Федерации;

– количество электромобилей легковых с автономным источником электрического питания, зарегистрированных на территории субъекта Российской Федерации.

В результате проведенного анализа установлено, что система показателей, применяемая в анализируемом периоде для измерения результатов реализации программ, и их целевые значения не обеспечивают в полной мере возможность объективной оценки выполнения всех программных мероприятий.

Согласно пункту 3.5 раздела 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, в числе основных критериев планируемой эффективности реализации государственной программы применяются критерии бюджетной эффективности, учитывающие необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного государственной программой объема средств.

В нарушение вышеуказанных требований госпрограммой энергоэффективности не предусмотрены критерии бюджетной эффективности, учитывающие необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного государственной программой объема средств.

В ходе контрольного мероприятия в части цели «Оценка эффективности использования минпромэнерго и минЖКХ области средств бюджета Ростовской области, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» и межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ростовской области», а также обеспечения минпромэнерго и минЖКХ области надлежащего контроля за использованием межбюджетных трансфертов» установлено следующее.

Общий объем расходов, предусмотренных госпрограммой, составил 1 339 322,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 500 000,0 тыс. рублей, областного бюджета – 805 126,6 тыс. рублей, местного бюджета – 34 196,1 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 1 005 360,5 тыс. рублей, или 75,1% от плана, в том числе за счет средств федерального бюджета – 230 646,4 тыс. рублей (46,1%), областного бюджета – 754 344,8 тыс. рублей (93,7%), местного бюджета – 20 369,3 тыс. рублей (59,6%).

В результате общий объем неисполнения плановых назначений составил 333 962,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 269 353,6 тыс. рублей, или 80,7 % от общего объема неисполнения, областного бюджета – 50 781,8 тыс. рублей (15,2%), местного бюджета – 13 826,8 тыс. рублей (4,1%).

По информации минпромэнерго области, неисполнение плановых назначений объясняется поздним поступлением средств федерального бюджета в сумме 269 353,6 тыс. рублей по мероприятию «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве», экономией на торгах в сумме 2 335,0 тыс. рублей, замедлением темпов поступления доходов в областной бюджет по отношению к запланированному объему поступления доходов, а также исполнением режима экономного расходования средств, в соответствии с распоряжением Губернатора Ростовской области от 24.09.2014 № 243 «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета в октябре-ноябре 2014 года».

Неиспользованный остаток средств федерального бюджета в сумме 269 353,6 тыс. рублей возвращен на счета Минэнерго России в январе 2015 года.

По состоянию на 01.01.2015 дебиторская задолженность по мероприятиям Госпрограммы энергоэффективности отсутствует.

Объем кредиторской задолженности на конец 2014 года составил 53 860,3 тыс. рублей, в том числе по обязательствам, финансируемым за счет средств областного бюджета, на сумму 40 033,5 тыс. рублей и средств местного бюджета на сумму 13 826,8 тыс. рублей.

По обязательствам, финансируемым за счет средств областного бюджета, кредиторская задолженность возникла по причинам замедления темпов поступления доходов в областной бюджет по отношению к запланированному объему поступления доходов.

По обязательствам, финансируемым за счет средств местного бюджета, кредиторская задолженность возникла по причинам недостаточности средств в бюджетах муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 2.2.10. Госпрограммы энергоэффективности для достижения ее целей необходимо решение ряда задач, в том числе: «Обеспечение в бюджетной сфере Ростовской области замены ламп накаливания на энергосберегающие, в том числе не менее 30 процентов объема на светодиодные».

В этой связи предусмотрена подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ростовской области», в рамках которой предусмотрено мероприятие: «Замена ламп накаливания и других неэффективных элементов систем освещения, в том числе светильников, на энергосберегающие (в том числе не менее 30 процентов от объема – на основе светодиодов) будет способствовать снижению потребления электроэнергии» (далее по тексту – «Замена ламп накаливания»).

В результате реализации данного мероприятия запланировано уменьшение потребления энергии.

Фактические расходы на замену ламп накаливания в 2014 году составили 60 015,8 тыс. рублей, или 91,9% от планового значения.

В результате контрольного мероприятия установлено, что в утвержденном отчете об исполнении Госпрограммы энергоэффективности отсутствует обязательная информация о фактических расходах в разрезе участников программы, а также фактических показателях экономии электроэнергии в натуральном выражении.

Таким образом, утвержденный отчет об исполнении Госпрограммы энергоэффективности не содержит в полном объеме информацию, необходимую для оценки результатов проведенного программного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что в нарушение установленного порядка минпромэнерго области, не являясь участником программного мероприятия «Замена ламп накаливания», осуществило расходование средств с целью финансирования мероприятия «Замена ламп накаливания» в объеме 50 490,0 тыс. рублей.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена проверка целевого и эффективного использования минпромэнерго области в 2014 году бюджетных средств на реализацию программного мероприятия «Замена ламп накаливания».

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» министерству промышленности и энергетики Ростовской области были запланированы расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» целевой статьей 1815013 «Расходы на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ростовской

области» государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 51 000,0 тыс. рублей.

Согласно Областному закону Ростовской области от 19.05.2015 № 368-ЗС «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2014 год», указанные плановые ассигнования были исполнены в сумме 50 490,0 тыс. рублей, или на 99,0 процента.

Согласно информации минпромэнерго области с целью реализации программного мероприятия «Замена ламп накаливания» области был проведен ряд рабочих встреч с участниками государственной программы, на которых последним было поручено провести анализ и дать предложения по потребности в установке и замене ламп накаливания и других неэффективных элементов систем освещения, в том числе светильников, на энергосберегающие.

По результатам проведенных рабочих встреч соответствующие предложения были представлены министерством здравоохранения Ростовской области.

В результате контрольного мероприятия установлено, что осветительные приборы на общую сумму 50490,0 тыс. рублей были приобретены минпромэнерго области и поставлены поставщиками по адресам учреждений здравоохранения и в количестве, соответствующем предложению министерства здравоохранения Ростовской области.

В результате применения минпромэнерго области подраздела бюджетной классификации расходов 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при осуществлении в 2014 году расходов на мероприятие «Замена ламп накаливания» допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 50 490,0 тыс. рублей.

Анализ произведенных минпромэнерго области расходов показал, что им фактически была осуществлена централизованная закупка основных средств для учреждений здравоохранения Ростовской области.

Порядок проведения централизованных закупок регламентирован статьей 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно позиции Министерства финансов и Министерства экономического развития Российской Федерации, при централизации закупок для бюджетных и автономных учреждений уполномоченный орган или уполномоченное казенное учреждение вправе осуществлять для данных учреждений как заказчиков полномочия только на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), при этом контракты с определенными в централизованном порядке поставщиками (подрядчиками, исполнителями) заключаются заказчиками – бюджетными и автономными учреждениями самостоятельно, что нашло отражение в совместном письме от 04.12.2014 № 02-01-09/64023 и № 30338-ЕЕ/Д28и.

Учитывая изложенное, приобретение минпромэнерго области светодиодных

светильников на общую сумму 50 490,0 тыс. рублей для учреждений здравоохранения Ростовской области противоречит положениям законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

Определение поставщиков на поставку светильников осуществлялось на основании аукционов в электронной форме.

Минпромэнерго области проведены два аукциона в электронной форме на поставку светильников на общую сумму 51000,0 тыс. рублей, в том числе аукцион в электронной форме (далее – аукцион) на сумму 32000,0 тыс. рублей и аукцион в электронной форме для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – аукцион для субъектов малого предпринимательства) на сумму 19000,0 тыс. рублей.

Согласно информации минпромэнерго области, светильники поставлены в полном объеме, соответствуют требованиям государственных контрактов и указанному в них ассортименту.

Полученный и оприходованный товар (светильники) был передан государственным бюджетным учреждениям здравоохранения, находящимся по адресам поставки, на основании договоров безвозмездного ответственного хранения.

Согласно информации минпромэнерго области, установка светильников в учреждениях завершена.

В рамках данного контрольного мероприятия в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведен визуальный осмотр светильников, приобретенных минпромэнерго области и переданных на баланс следующих учреждений здравоохранения: ГБУ РО «Областная детская больница», начальника ОМТО ГБУ РО «Госпиталь для ветеранов войн», ГБОУ СПО РО «Ростовский базовый медицинский колледж», ГБУ РО «Перинатальный центр», ГБУ РО «Станция переливания крови».

В результате визуального осмотра установлено, что все полученные учреждениями светильники либо фактически установлены в помещениях (5074 шт. на сумму 24 042,5 тыс. рублей), либо находятся на складе (96 шт. на сумму 195,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что представленная анализу отчетность о выполнении мероприятия «Замена ламп накаливания» содержит недостоверные данные.

Так, согласно информации министерства здравоохранения Ростовской области, на которой основывается минпромэнерго области, в настоящее время все полученные светильники установлены в помещениях учреждений здравоохранения.

Однако на момент проведения осмотра в ГБУ РО «Госпиталь ветеранов войн» находятся на складе неустановленные 96 светильников на общую сумму 195,9 тыс. рублей, что свидетельствует о факте расходования бюджетных средств без достижения результата (модернизация систем освещения, экономия электроэнергии).

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на реализацию

мероприятия «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве» по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Названной проверкой охвачены 6 объектов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту водопроводно-канализационного хозяйства (далее – объекты ВКХ) в 5 муниципальных образованиях и 1 объект, находящийся в собственности Ростовской области, на общую сумму 944706,5 тыс. рублей.

По результатам проверки в ряде случаев установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 3130,0 тыс. рублей, в том числе:

– связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, в 4 муниципальных образованиях (город Азов, город Батайск, Краснополянское сельское поселение, Красносулинское городское поселение) и объекте, находящемся в собственности Ростовской области (Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области), на общую сумму 2032,7 тыс. рублей;

– связанные с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в 1 муниципальном образовании (Миллеровское городское поселение) на общую сумму 1097,3 тыс. рублей.

Кроме того, в результате проверки в Миллеровском городском поселении установлены нарушения, допущенные при размещении муниципальных заказов, на общую сумму 203383,9 тыс. рублей.

В 2 муниципальных образованиях установлены нарушения условий реализации контрактов на общую сумму 9356,2 тыс. рублей, в том числе:

– в Краснополянском сельском поселении на общую сумму 744,8 тыс. рублей в связи с принятием заказчиком взамен исключенных видов и объемов работ видов и объемов работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией;

– в городе Батайске на общую сумму 8611,4 тыс. рублей в связи с принятием заказчиком взамен исключенных видов и объемов работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией.

В 4 муниципальных образованиях и 1 объекте, находящемся в собственности Ростовской области, установлены нарушения порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности.

В 3 муниципальных образованиях установлены нарушения условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов.

В проверяемом периоде с целью реализации мероприятий, включенных в госпрограмму энергоэффективности, министерством ЖКХ области муниципальным образованиям области предоставлялись межбюджетные трансферты в форме субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Межбюджетные трансферты предоставлялись на реализацию двух основных мероприятий программы:

- повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве;
- предоставление субсидий муниципальным образованиям на разработку схем теплоснабжения.

Выборочной проверкой деятельности министерства ЖКХ области по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении, установлено следующее.

Министерством ЖКХ области с администрациями города Батайска и Красносулинского района были заключены соглашения от 04.02.2014 № 54/14С и от 10.06.2014 № 27/14С (далее – Соглашения) о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение требований п. 8.6.2. госпрограммы энергоэффективности и положений вышеуказанных Соглашений министерством ЖКХ области в 2014 году муниципальным образованиям «Город Батайск» и «Красносулинский район» были предоставлены субсидии в объеме 164 928,1 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих факт перечисления ими средств местных бюджетов, предусмотренных Соглашениями на софинансирование расходов по объектам, на общую сумму 13 826,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно отчету о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 13.05.2015 № 344, в рамках реализации основного мероприятия 1.6. «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве» были выполнены условия софинансирования расходных обязательств муниципальных образований, установленные постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302.

Таким образом, отчет о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год содержит недостоверные данные в части выполнения уровня софинансирования субсидий местным бюджетам, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302.

Выводы:

1. В части анализа нормативных правовых документов и локальных актов, определяющих порядок и условия предоставления и расходования средств на реализацию программных мероприятий, а также сроки принятия этих документов:

- не выполнены обязательные условия соглашения, заключенного между Минэнерго России и Правительством Ростовской области от 10.07.2014 № 14/1403.3015013.521/15/105, о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2014 год, в том числе среди прочих в части наличия закона субъекта Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективно-

сти, разработанного с учетом требований законодательства Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности; закона субъекта Российской Федерации об установлении льгот по региональным налогам и сборам, предоставляемых в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации о налогах и сборах лицам, осуществляющим деятельность в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, в том числе по энергосервисным договорам (контрактам);

– не выполнены условия соглашения от 10.07.2014 № 14/1403.3015013.521/15/105 в части использования субсидии из федерального бюджета в сумме 500 000,0 тыс. рублей в 2014 году в полном объеме. Остаток субсидии на 01.01.2015 и 01.07.2015 составил 267 277,0 тыс. рублей;

– в нарушение требований п. 4.3 и 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области в 2015 году госпрограмма энергоэффективности приведена минпромэнерго области в соответствие с областным законом Ростовской области от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и областным законом Ростовской области от 25.02.2015 № 311-ЗС «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» с нарушением установленного срока спустя 5,5 и 3,5 месяца соответственно.

2. В части анализа структуры и содержания разделов Программы, сравнительного анализа показателей государственной программы и действовавших в анализируемом периоде областных долгосрочных целевых программ на предмет сопоставимости целей, задач, показателей:

– в нарушение п. 1.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области госпрограммой энергоэффективности на 2014 и 2015 годы были предусмотрены мероприятия в части строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов ВКХ на общую сумму 1 141 313,9 тыс. рублей, аналогичные предусмотренным на этот же период государственной программой Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»;

3. В части анализа финансового обеспечения мероприятий Программы, за счет всех источников финансирования, уровень исполнения плановых ассигнований на реализацию мероприятий Программы (подпрограммы):

– в нарушение требований к содержанию государственной программы, определенных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, госпрограмма энергоэффективности не содержит информацию по ресурсному обеспечению в разрезе основных мероприятий, реализация которых планировалась за счет внебюджетных источников;

– в рамках контрольного мероприятия не представляется возможным сделать вывод о достоверности запланированных объемов средств за счет внебюджетных источников, предусмотренных на выполнение мероприятий Программы. Отсутствуют меморандумы о намерениях и соглашения о сотрудничестве,

подтверждающие объемы финансирования мероприятий программы за счет внебюджетных источников в размере, предусмотренном Программой;

– в нарушение требований, определенных Методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, в 4 разделе госпрограммы энергоэффективности не указана государственная программа Российской Федерации, в рамках которой Ростовской области были выделены средства федерального бюджета (государственная программа Российской Федерации «Энергоэффективность и развитие энергетики»).

4. В части анализа взаимосвязи комплекса мероприятий Программы с установленными целями и задачами, целевыми показателями, характеризующими результаты ее исполнения:

– система показателей, применяемая в анализируемом периоде для измерения результатов реализации программы, и их целевые значения не обеспечивают в полной мере возможность объективной оценки выполнения всех программных мероприятий;

– госпрограммой энергоэффективности не предусмотрены критерии бюджетной эффективности, учитывающие необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного государственной программой объема средств;

– госпрограмма энергоэффективности не содержит целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 № 1225 для региональных и муниципальных программ в области энергосбережения;

– в ряде случаев отсутствует взаимосвязь основных мероприятий подпрограммы и результатов их выполнения с показателями (индикаторами) госпрограммы энергоэффективности, что является нарушением требований к содержанию государственной программы, определенным постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485;

– для возможного достижения поставленных задач «Обеспечение безопасности охраны труда в угольной отрасли», «Развитие трудовых отношений и корпоративной социальной ответственности угольных компаний, совершенствование системы профессиональной подготовки кадров для угольной промышленности» подпрограммы «Развитие угольной промышленности Ростовской области» программой не определены основные мероприятия;

– госпрограмма энергоэффективности в ряде случаев не содержит целевые индикаторы и показатели, количественно характеризующие ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы, что является несоблюдением требований пункта 2.4. раздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, и, как следствие, не позволяет оценить достигнутые результаты;

– отчет о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год содержит недостоверные данные в части показателя «число энергосервисных договоров, заключенных государственными заказчиками». Согласно отчету фактическое исполнение показателя составило 212 штук, т.е. 100 процентов от планируемого показателя. В ходе контрольного мероприятия энергосервисные договоры, заключённые государственными заказчиками, не предоставлены;

– мероприятие «Предоставление субсидий муниципальным образованиям на разработку схем теплоснабжения» не соответствует принципам правового регулирования в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, определенным п. 3 ст. 4. Закона об энергосбережении от 23.11.2009 № 261-ФЗ, в части системности и комплексности проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

5. В части анализа планирования и исполнения плановых ассигнований на реализацию мероприятий Программы:

– в 2014 году плановые ассигнования исполнены лишь на 75,1 процента. Неисполнение бюджетных назначений сложилось в общей сумме 333 962,2 тыс. рублей, или 24,9% от плановых ассигнований.

– в плановых назначениях на 2015 год повторно учтены неисполненные в 2014 году ассигнования за счет средств федерального бюджета в сумме 267 277,0 тыс. рублей, что составляет 72,5% в общем объеме запланированных средств.

Наибольший удельный вес в общем объеме финансового обеспечения госпрограммы энергоэффективности на 2015 год, без учета неисполненных расходных обязательств 2014 года, занимают ассигнования на содержание аппарата минпромэнерго области (Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики»), которые составляют 90 процентов;

– средства в объеме 267 277,0 тыс. рублей, или 100% к общей сумме остатков на 01.01.2015, потребность в использовании которых была подтверждена, на момент контрольного мероприятия не использованы, т.е. находятся на счетах без использования более года, что свидетельствует о неэффективном распоряжении бюджетными средствами.

6. В части анализа реализации минпромэнерго и минЖКХ области своих полномочий по обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий программы:

6.1. О недостаточности мер, принимаемых министерствами по осуществлению контроля за эффективным расходованием средств, выделяемых на реализацию мероприятий Программы, свидетельствуют следующие факты:

– при осуществлении в 2014 году расходов на мероприятие «Замена ламп накаливания» допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 50 490,0 тыс. рублей;

– при осуществлении в 2014 году расходов на мероприятие «Замена ламп накаливания» имело место нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами

на сумму 31680,0 тыс. рублей, а также расходование бюджетных средств без достижения результата в сумме 195,9 тыс. рублей (модернизация систем освещения, экономия электроэнергии);

– имеют место факты завышения стоимости выполненных работ, выполняемых на объектах ВКХ в рамках мероприятия «Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве», на общую сумму 3130,0 тыс. рублей;

– установлены нарушения при размещении государственных и муниципальных заказов на общую сумму 272683,9 тыс. рублей;

– имеют место нарушения условий реализации контрактов на общую сумму 9356,2 тыс. рублей (в связи с принятием заказчиком взамен исключенных видов и объемов работ видов и объемов работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией);

– установлены нарушения порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности;

– в 2 муниципальных образованиях, охваченных проверкой, установлены нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов (не выполнены условия соглашений) на общую сумму 13826,6 тыс. рублей;

– в нарушение порядка предоставления межбюджетных субсидий министерством ЖКХ области в 2014 году муниципальным образованиям «Город Батайск» и «Красносулинский район» были предоставлены субсидии в объеме 164 928,1 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих факт перечисления ими средств местных бюджетов на софинансирование расходов по объектам, на общую сумму 13 826,6 тыс. рублей;

– отчет о реализации госпрограммы энергоэффективности за 2014 год содержит недостоверные данные в части выполнения уровня софинансирования субсидий местным бюджетам, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302.

* * *

В рамках реализации представлений Палаты минпромэнерго области, минЖКХ области, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Разработан комплексный план мероприятий по их устранению и предупреждению.

В результате принятых мер устранено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 2648,7 тыс. рублей. Представлены копии документов, согласно которым выполнены отсутствовавшие на момент проведения контрольного мероприятия строительно-монтажные работы. Осуществляется претензионная работа, направленная на устранение завышения объемов выполненных работ на общую сумму 481,3 тыс. рублей.

Продолжается выполнение плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлении Палаты, в том чис-

ле подготовка проектов нормативных правовых актов о внесении изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.3. Информация о результатах контрольного мероприятия «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» за 2014 год, текущий период 2015 года

Основание для проведения аудита эффективности: пункт 1.6.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 апреля 2015 года № 81, от 5 мая 2015 года № 82, от 25 мая 2015 года № 92 и от 25 июня 2015 года № 107, утвержденная программа проверки, удостоверение на право проведения проверки от 30 апреля 2015 года № 65.

Цели аудита эффективности:

– дать оценку экономности использования бюджетных средств, выделенных на оказание медицинской помощи больным туберкулезом, соблюдения установленного законодательством порядка при расходовании бюджетных средств на оказание медицинской помощи больным туберкулезом;

– оценить эффективность использования бюджетных средств и степень реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом, доступность и удовлетворение потребности больных туберкулезом в оказании им медицинской помощи, наличие причин, ограничивающих доступность граждан к своевременной и качественной медицинской помощи;

– оценить степень достижения целей и реализации задач Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010-2014 годы», преемственность мероприятий, целей и задач в государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения», социальную результативность реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом;

– выработать рекомендации по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на оказание медицинской помощи больным туберкулезом.

Предмет аудита эффективности: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, государственного учреждения здравоохранения «Противотуберкулезный клинический диспансер Ростовской области», государственного учреждения здравоохранения «Специализированная туберкулезная больница» Ростовской области; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие порядок организации работы, осуществления расходов в ме-

дицинских организациях; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие использование бюджетных средств, выделенных на оказание медицинской помощи больным туберкулезом; отчеты, журналы исследований, аналитические материалы и иные документы о мероприятиях, направленных на профилактику, раннюю диагностику, своевременное лечение и реабилитацию больных туберкулезом, стабилизацию эпидемической ситуации по туберкулезу в Ростовской области; проводимых по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом; справочные и информационные материалы.

Период, охватываемый аудитом эффективности: 2014 год, текущий период 2015 года, в случае необходимости – более ранние периоды.

Проверенные объекты: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области, министерство здравоохранения); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Специализированная туберкулезная больница» (далее – ГБУ РО «СТБ»); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Противотуберкулезный клинический диспансер» (далее ГБУ РО «ПТКД») и 8 его филиалов (Азовский, Батайский, Волгодонской, Гуковский, Красносулинский, Новочеркасский, Таганрогский и Шахтинский филиалы). Камеральными проверками по отдельным вопросам были охвачены остальные 10 филиалов ГБУ РО «ПТКД».

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

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

В целом аудитом эффективности охвачен весь объем бюджетных средств, направленных в 2014 году и текущем периоде 2015 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом, в сумме 2 959,4 млн. рублей.

Одновременно за период с 2010 по 2015 годы проведен анализ ресурсов на оказание медицинской помощи больным туберкулезом (финансовых, материальных, трудовых и др.), эпидемиологических показателей по туберкулезу в Ростовской области, состояния материально-технической базы противотуберкулезных учреждений.

При проведении аудита были использованы разработанные Контрольно-счетной палатой Ростовской области критерии аудита эффективности, согласованные с министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской.

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности сформированы

с учетом мнения ректора ГБОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет», доктора медицинских наук, профессора С.В. Шлыка и депутата Законодательного Собрания Ростовской области, главного врача МБУЗ «Городская поликлиника № 10 города Ростова-на-Дону», доктора медицинских наук, профессора Н.В. Кравченко, привлеченных в качестве независимых специалистов.

В результате аудита эффективности установлено следующее.

Правовые основы осуществления государственной политики в области предупреждения распространения туберкулеза в Российской Федерации в целях охраны здоровья граждан и обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения установлены Федеральным законом от 18 июня 2001 года № 77-ФЗ «О предупреждении распространения туберкулеза в Российской Федерации».

К полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области предупреждения распространения туберкулеза в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 18 июня 2001 года № 77-ФЗ относится организация предупреждения распространения туберкулеза, включая противотуберкулезную помощь больным туберкулезом в противотуберкулезных диспансерах, других специализированных медицинских противотуберкулезных организациях и иных учреждениях здравоохранения субъектов Российской Федерации.

Одним из основных приоритетных направлений государственной политики в сфере здравоохранения, наряду с сохранением и укреплением здоровья населения на основе формирования здорового образа жизни, является повышение доступности и качества медицинской помощи за счет повышения эффективности функционирования системы здравоохранения. База для совершенствования системы оказания медицинской помощи населению была заложена в ходе реализации приоритетного национального проекта «Здоровье», программы модернизации здравоохранения и федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2012 годы)».

В период с 2010 по 2013 год в Ростовской области действовала Областная долгосрочная целевая программа «Развитие здравоохранения в Ростовской области на 2010-2014 годы» (далее – Программа), с 2014 года – государственная программа Ростовской области «Развитие здравоохранения» (далее – Государственная программа).

Одним из направлений подпрограммы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» Программы, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 29 октября 2009 года № 560, являлось направление «Мероприятия по борьбе с туберкулезом», целями которого были определены – профилактика, ранняя диагностика, своевременное лечение и реабилитация больных туберкулезом; стабилизация эпидемической ситуации по туберкулезу в области.

Одной из подпрограмм Государственной программы, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 593, является подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» с периодом реализации с 2014 по 2020 год, этапы не предусмотрены. Основное мероприятие 2.1. «Совершенствование системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом» и основное мероприятие 2.9. «Совершенствование системы оказания медицинской помощи больным прочими заболеваниями», в числе других мероприятий включены в подпрограмму «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации».

Оценка эффективности реализации мероприятий подпрограммы Государственной программы в части оказания медицинской помощи больным туберкулезом должна осуществляться по следующим показателям (индикаторам): доля абацилированных больных туберкулезом от общего количества больных туберкулезом с бактериовыделением; смертность от туберкулеза.

В круг основных задач, определенных Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, решение которых направлено на улучшение здоровья и качества жизни населения, входят: внедрение современных медицинских технологий оказания медицинской помощи при наиболее распространенных заболеваниях и заболеваниях, наносящих наибольший ущерб здоровью населения и социальному благополучию Российской Федерации; развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи и повышение роли профилактического лечения лиц, состоящих в группе риска по социально значимым заболеваниям; повышение доступности и качества медицинской помощи, оказываемой населению.

Ростовская область по своему социально-экономическому и географическому положению, численности и плотности населения, согласно Государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения», оказывает существенное влияние на уровень распространенности туберкулеза в Российской Федерации. Эпидемиологические показатели по туберкулезу в Ростовской области имеют ежегодную тенденцию к снижению, однако эпидемическая ситуация по туберкулезу продолжает оставаться напряженной.

Принимаемые в области меры по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом, проведению профилактических мероприятий, направленных на предупреждение распространения этого социально-значимого заболевания, в целом позволили достичь определенных позитивных результатов.

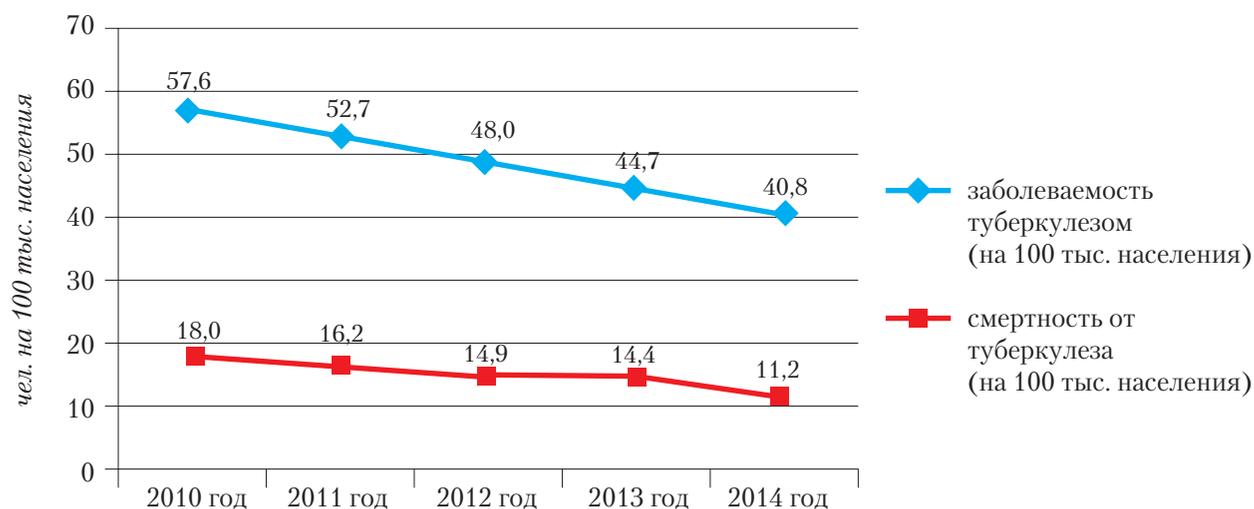
В 2014 году по Ростовской области выявлено 1732 больных активным туберкулезом, или 40,8% на 100 тысяч населения, по отношению к 2010 году произошло снижение на 28,5%. При уровне заболеваемости по Российской Федерации 59,5 чел. на 100 тыс. населения в Ростовской области этот показатель со-

ставил 46,6 чел. на 100 тыс. населения. Рост заболеваемости вновь выявленными формами активного туберкулеза отмечен в 20 территориях Ростовской области.

Оценка возрастно-половых показателей заболеваемости туберкулезом населения показала, что средний возраст заболевших за последние 5 лет стабилен и составил 39,5 лет. В общем числе впервые заболевших доля численности мужчин больше чем в 2 раза превышает численность женщин.

Показатель смертности от туберкулеза в 2014 году по отношению к 2010 году снизился на 40,1% и составил 11,2 случаев на 100 тыс. населения, однако выше общероссийского показателя.

Рисунок № 1.



Болезненность туберкулезом постоянно проживающего населения в 2014 году в среднем по Ростовской области составила 189 человек на 100 тысяч населения и по отношению к 2010 году снизилась на 23,3%, но в целом выше общероссийского показателя.

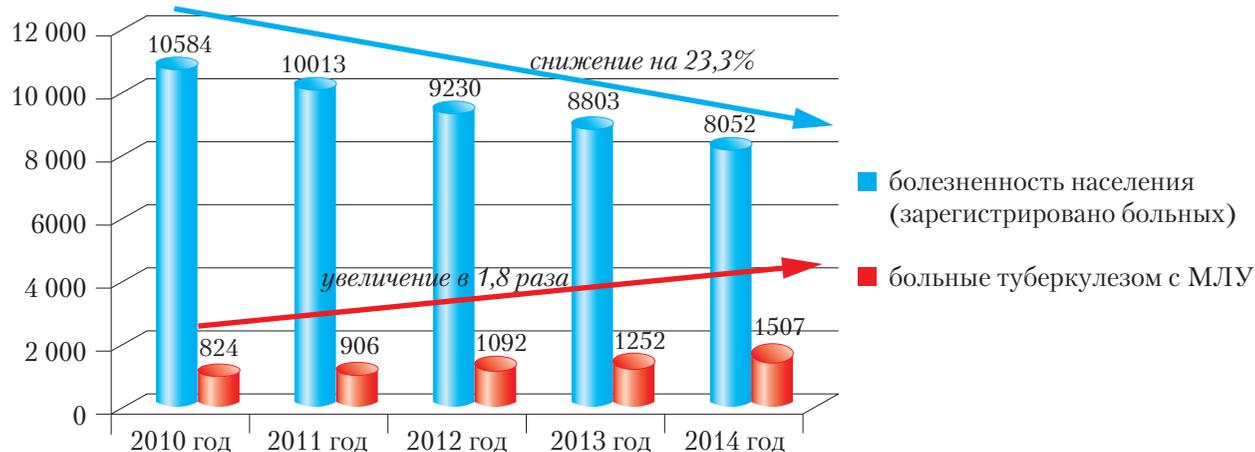
По состоянию на 1 января 2015 года на диспансерном учете в ГБУ РО «ПТКД» состоит 422 ВИЧ-инфицированных, больных туберкулезом, из них 302 – с активными формами туберкулеза. По отношению к 2010 году число больных с сочетанной патологией (ВИЧ и туберкулез) уменьшилось на 134 человека, или в 1,3 раза.

Зарегистрировано увеличение в Ростовской области численности больных туберкулезом со множественной лекарственной устойчивостью (МЛУ) к микобактериям туберкулеза. По состоянию на 1 января 2015 года число больных с МЛУ к микобактериям туберкулеза составляло 1507 человек (18,7% от числа больных, состоящих на диспансерном учете), т. е. по сравнению с 2010 годом увеличилось в 1,8 раза.

Ростовская область по числу зарегистрированных в 2014 году пациентов с МЛУ-ТБ, по данным Министерства здравоохранения Российской Федерации, входит в группу субъектов Российской Федерации с уровнем регистрации указанных пациентов – 41-58% от среднегодового количества. Это наиболее низкий

показатель по граничащим с Ростовской областью субъектам Российской Федерации: Республика Калмыкия, Воронежская область и Ставропольский край входят в группу 58-76%; Краснодарский край и Волгоградская область входят в группу более 76 процентов.

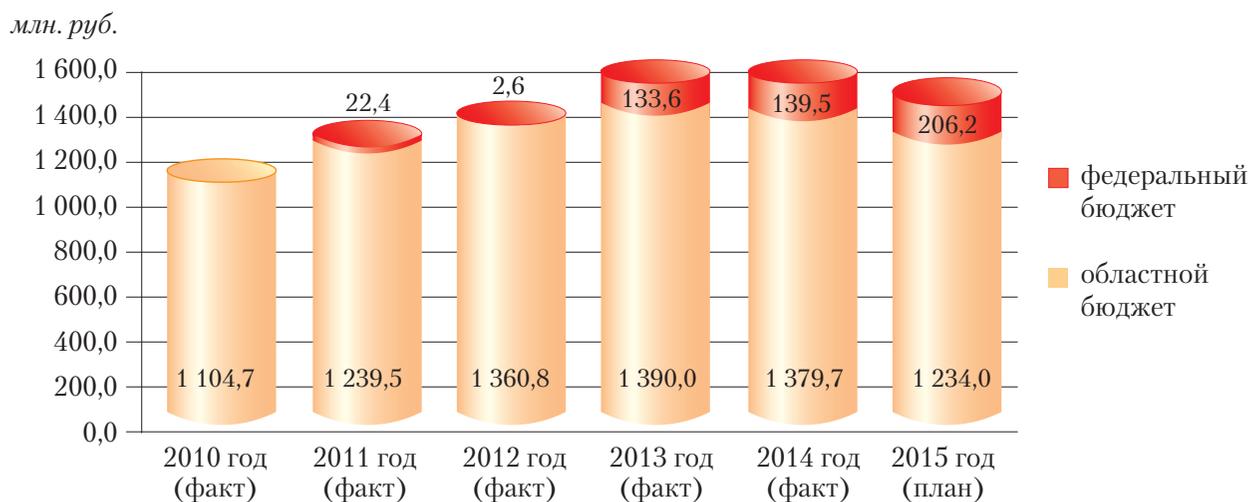
Рисунок № 2.



Общий объем бюджетных средств на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в 2014 году составил 1 519,2 млн. рублей (6,4% в общей сумме расходов областного бюджета на здравоохранение), в 2015 году предусмотрен в сумме 1 440,2 млн. рублей (5,9%).

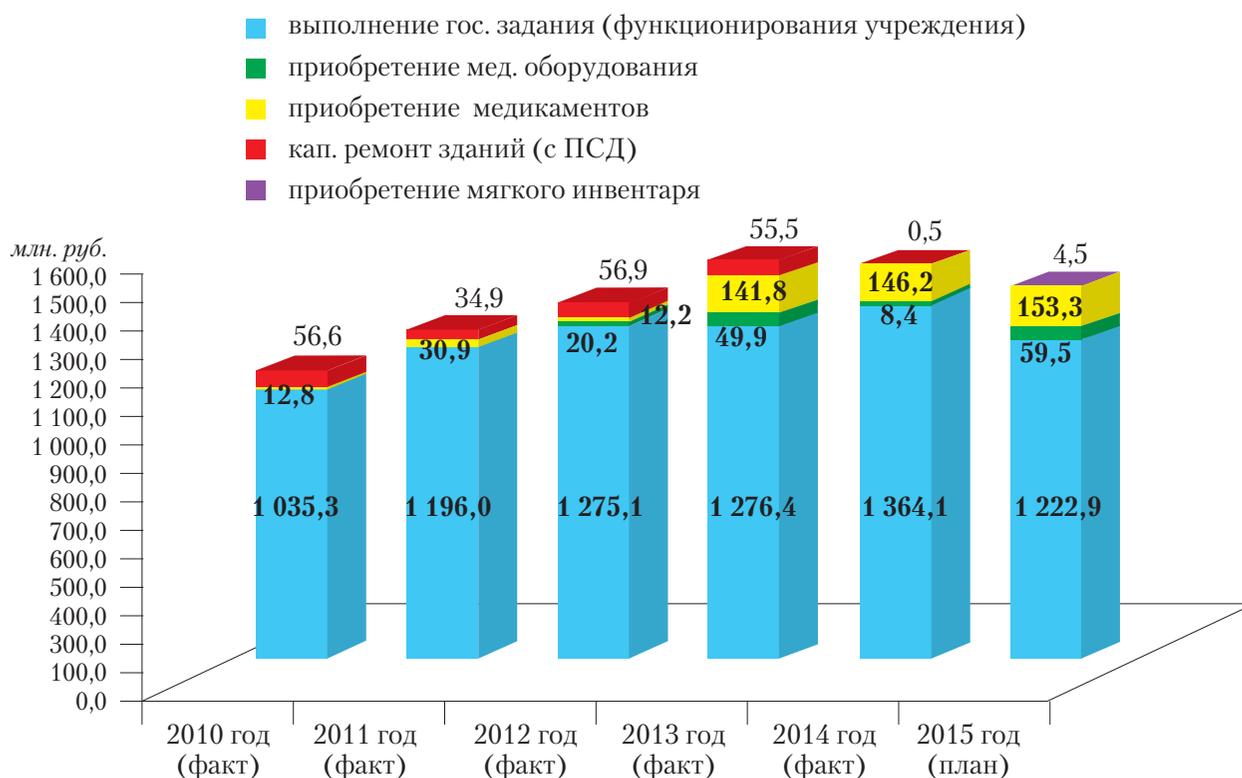
Динамика общего объема бюджетных средств, направленных на оказание медицинской помощи больным туберкулезом, сложилась следующим образом.

Рисунок № 3.



В структуре расходов на оказание медицинской помощи больным туберкулезом основной удельный вес занимают субсидии государственным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственных заданий: в 2014 году – 89,8%, в 2015 году – 84,9 процента.

Рисунок № 4.



Как показала проверка, бюджетные средства, выделенные на оказание медицинской помощи больным туберкулезом, проведение профилактических мероприятий, направленных на снижение заболеваемости и смертности от туберкулеза, израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами. Утвержденные противотуберкулезным учреждениям государственные задания на оказание государственных услуг выполнены в полном объеме.

В ходе аудита эффективности в минздраве области и ГБУ РО «СТБ» нарушений практически не установлено.

Вместе с тем имеющиеся возможности по повышению эффективности использования бюджетных средств, совершенствованию деятельности медицинских организаций и повышению качества оказываемых медицинских услуг в достаточной степени не были использованы. Выявленные нарушения в основном касаются ГБУ РО «ПТКД».

В рамках реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом минздрав области являлся уполномоченным органом на осуществление функций по размещению заказа на закупку антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (2 ряда) для лечения больных туберкулезом с МЛУ за счет средств федерального бюджета, предоставленных в форме иных межбюджетных трансфертов, и средств областного бюджета для обеспечения противотуберкулезных учреждений области медикаментами для терапии и химиопрофилактического лечения туберкулеза и приобретения медоборудования.

По результатам проведенных минздравом области открытых аукционов в электронной форме в 2014 году заключено госконтрактов на сумму 154,6 млн. рублей, в текущем периоде 2015 года – на сумму 140,0 млн. рублей. Экономия средств по результатам аукционов по закупкам лекарственных препаратов в 2014 году составила 9,9%, в 2015 году – 9,2%; по закупкам медоборудования в 2014 году – 18,8 процента.

При определении начальной (максимальной) цены контракта на лекарственные препараты минздравом области использовалась информация государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов; на медоборудование – данные государственной статистической отчетности, официальных сайтов, реестра контрактов, информации о ценах производителей на отдельные виды медоборудования, полученные по запросам из Торгово-промышленной палаты Ростовской области, маркетинговые исследования.

Начальные (максимальные) цены контрактов (цены лотов) свыше 5,0 млн. рублей были согласованы в установленном порядке с министерством экономического развития Ростовской области.

В целом итоги торгов, проведенных минздравом области, позволяют сделать вывод о высоком качестве организации конкурсных процедур.

Вместе с тем в ГБУ РО «ПТКД» отмечено несоблюдение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ), что свидетельствует о недостаточном уровне организации при осуществлении конкурсных процедур и при исполнении договоров.

Допущено нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ в части превышения в 2014 году установленного законом лимита (5%) годового объема закупок товаров, работ или услуг у единственного поставщика. Общий объем таких закупок составил 9,7% от общего объема закупок ГБУ РО «ПТКД», сумма превышения – 11 904,2 тыс. рублей.

Также нарушена статья 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ вследствие неправомерного изменения существенных условий заключенных договоров более чем на 10% с пропорциональным изменением цены договора в части объема поставки товара на общую сумму 274,7 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – на сумму 252,6 тыс. рублей, за 5 месяцев 2015 года – на сумму 22,1 тыс. рублей.

Улучшение качественных показателей оказания медицинской помощи населению Ростовской области зависит непосредственно от условий труда работников здравоохранения, в том числе от состояния зданий и сооружений лечебных учреждений, а также их оснащения.

Как показала проверка, из 86 зданий, в которых осуществляет медицинскую деятельность ГБУ РО «ПТКД», 3 здания находятся в аварийном состоянии,

3 здания требуют реконструкции, 34 здания – капитального ремонта. При этом капитальный ремонт здания, в котором расположены стационарные отделения в г. Ростове-на-Дону, не проводился более 20 лет.

Во всех 18 филиалах и в отделениях ГБУ РО «ПТКД» в г. Ростове-на-Дону нарушены требования СанПиНа в части обеспечения нормативной площади палат на две и более койки. При нормативе – 8 м² на 1 койку, фактически площадь палат составляет в среднем – 3,5 м². Наименьшие показатели отмечены в Новочеркасском филиале – 2,4 м² и в отделениях в г. Ростове-на-Дону – 2,7 м². В ГБУ РО «СТБ» нормативы соблюдены.

Во всех структурных подразделениях ГБУ РО «ПТКД» не соблюден Стандарт оснащения противотуберкулезного диспансера, утвержденный Минздравом Российской Федерации. Отсутствовало полностью или в требуемом количестве такое оборудование, как анализаторы (глюкозы, гематологический, биохимический), наркозно-дыхательные аппараты, дефибрилляторы, электрокардиографы, ингаляторы, тонометр для измерения внутриглазного давления, аквадистилляторы, автоклавы и многое другое. По отдельным наименованиям отсутствует в требуемом количестве оборудование и в ГБУ РО «СТБ».

Следует отметить, что на оснащение противотуберкулезных учреждений в период с 2010 по 2014 годы в рамках реализации различных программных мероприятий было направлено 251,2 млн. рублей. В основном было закуплено рентгенологическое оборудование (томограф, флюорографические кабинеты, рентгены), лабораторное оборудование, произведено оснащение ГБУ РО «СТБ». Бюджетными учреждениями на приобретение немедицинского оборудования и медицинской мебели использовано 52 млн. рублей. Однако принятые меры не позволили в достаточной степени обеспечить возможность оснащения противотуберкулезных учреждений в соответствии с утвержденным стандартом.

Медицинская деятельность ГБУ РО «ПТКД» по 28 адресам в городах Ростове-на-Дону, Батайске, Белая Калитва, Гуково, Каменск-Шахтинский, Миллерово и Новошахтинске, Сальском и Усть-Донецком районах оказывалась в нарушение федеральных законодательных и нормативных правовых актов при отсутствии лицензии на ее осуществление.

Диспансерные и стационарные отделения по адресу: ул. Станиславского, 132/7, кабинеты фтизиатра ГБУ РО «ПТКД» для оказания медицинской помощи населению г. Ростова-на-Дону по 19 адресам размещены в помещениях, находящихся в муниципальной собственности города, при отсутствии на это правовых оснований.

Кроме того, установлено использование ГБУ РО «ПТКД» помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», без возмещения муниципальным лечебно-профилактическим учреждениям расходов по оплате коммунальных услуг в 2014 году – по 4 адресам; в 2015 году – по 5 адресам.

Допущено несоблюдение ГБУ РО «ПТКД» утвержденной нормативной стоимости единицы государственной услуги по всем 18 филиалам, отделениям и ка-

бинетам в г. Ростове-на-Дону, в результате чего при отсутствии правовых оснований было произведено перераспределение суммы средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг между структурными подразделениями диспансера в 2014 году – на сумму 57 309,3 тыс. рублей, в 2015 году – на сумму 51 855,2 тыс. рублей.

Оказание услуг по проведению флюорографических осмотров населения с целью выявления заболеваний органов грудной клетки, в том числе туберкулеза, с использованием передвижных флюорографических установок осуществлялось ГБУ РО «ПТКД» при отсутствии утвержденного учреждению данного вида услуги. Общий объем затрат на содержание и обеспечение работы передвижных флюорографических установок (без учета налога на имущество), произведенных ГБУ РО «ПТКД» за счет средств, предоставленных из областного бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в части амбулаторно-поликлинических услуг, составил 14 751,8 тыс. рублей, в том числе за 2014 год – 10 652,0 тыс. рублей, за 5 месяцев 2015 года – 4 099,8 тыс. рублей.

Противотуберкулезная помощь, согласно статье 1 Федерального закона от 18 июня 2001 года № 77-ФЗ «О предупреждении распространения туберкулеза в Российской Федерации», – это совокупность социальных, медицинских, санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий, направленных на выявление, обследование и лечение, в том числе обязательные обследование и лечение, диспансерное наблюдение и медицинскую реабилитацию больных туберкулезом и проводимых при оказании медицинской помощи в амбулаторных или стационарных условиях в порядке, установленном указанным Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Химиотерапия, согласно приказу Министерства здравоохранения Российской Федерации от 29 декабря 2014 года № 951 «Об утверждении методических рекомендаций по совершенствованию диагностики и лечения туберкулеза органов дыхания», назначается врачом-фтизиатром и утверждается врачебной комиссией медицинской организации, оказывающей специализированную помощь по профилю «фтизиатрия».

Как показала проверка, в текущем периоде 2015 года в Азовском филиале ГБУ РО «ПТКД», в нарушение приказа от 29 декабря 2014 года № 951, без заключения врачебной комиссии, оформленного в установленном порядке, были назначены и выданы пациентам препараты для проведения химиотерапии, на общую сумму 20,1 тыс. рублей.

При проведении проверки установлено, что в Батайском филиале ГБУ РО «ПТКД» имело место приобретение препаратов для проведения химиотерапии в размерах, превышающих годовую потребность. Анализ движения препарата для проведения химиотерапии «изониазид» показал, что в 2009 году филиалом было закуплено 400 упаковок изониазида 0,3 таб. № 100 на общую сумму 15,4

тыс. рублей, в 2010 году использовано 156 упаковок на сумму 6,0 тыс. рублей, в 2011 году – 52,9 упаковок на сумму 2,1 тыс. рублей, в 2012 году – 18 упаковок на сумму 0,7 тыс. рублей, в 2013 году – 25,15 упаковок на сумму 1,0 тыс. рублей и в 2014 году – 51 упаковка на сумму 1,9 тыс. рублей.

Не обеспечена организация 4-разового режима лечебного питания в Новочеркасском и Гуковском филиалах ГБУ РО «ПТКД». В нарушение утвержденных Минздравом Российской Федерации требований в названных филиалах в 2015 году неправомерно было организовано 3-разовое питание, что свидетельствует о ненадлежащем качестве предоставляемых медицинских услуг.

Наиболее надежным методом микробиологической диагностики туберкулеза является выделение возбудителя в культуре, однако получить видимый рост микобактерий туберкулеза на плотной питательной среде можно только через 4-8 недель. Для ускоренной микробиологической диагностики туберкулеза в ГБУ РО «ПТКД» с 2001 года используются 2 автоматизированные системы ускоренной диагностики – аппараты ВАСТЕС MGIT 960, общей балансовой стоимостью 6,7 млн. рублей. Данные аппараты позволяют выявлять микобактерии туберкулеза в диагностическом материале в течение 10-20 дней, определять лекарственную чувствительность возбудителя в период, не превышающий 2 недели; повышают высеваемость микобактерий из бактериоскопически отрицательно-го материала от больных туберкулезом; позволяют унифицировать культуральные исследования по микобактериологии.

Согласно данным технической документации на аппарат ВАСТЕС MGIT 960, один прибор способен одновременно тестировать 960 пробирок (BVL MGIT 7 мл), пропускная способность аппарата составляет 154 пробирки в неделю с 6-недельным протоколом исследования (или 115 пробирок с 8-недельным протоколом исследования), т. е. позволяет в течение года исследовать до 8 000 образцов диагностического материала. Аналогичные данные приведены в методике «Ускоренная культуральная диагностика туберкулеза с использованием автоматизированных систем ВАСТЕС MGIT 960 и МВ/ВАСТ», разработанной Московским городским научно-практическим Центром борьбы с туберкулезом комитета здравоохранения г. Москвы (рецензент Д.Т. Леви).

Анализ работы аппаратов ВАСТЕС MGIT 960 показал, что оборудование используется неэффективно, имеющиеся возможности использованы, в среднем, на четверть. В 2014 году на 2 аппаратах ГБУ РО «ПТКД» было произведено 4391 исследование, в проверяемом периоде 2015 года – 1330 исследований.

Так, за 2014 год централизованной бактериологической лабораторией учреждения выполнено 3010 исследований, в том числе: 1095 посевов на микобактерии туберкулеза, 240 рекультивирований, т. е. повторных посевов, 346 тестов на лекарственную чувствительность к 1 ряду противотуберкулезных препаратов (стрептомицин, изониазид, рифампицин, этамбутол), 389 тестов на лекарственную чувствительность к 1 ряду противотуберкулезных препаратов (изониазид), 130 тестов на лекарственную чувствительность ко 2 ряду противотуберкулезных препаратов.

Бактериологической лабораторией Новочеркасского филиала учреждения выполнено 1381 исследование, в том числе: 1241 посев на микобактерии туберкулеза, 40 тестов на лекарственную чувствительность к 1 ряду противотуберкулезных препаратов (стрептомицин, изониазид, рифампицин, этамбутол), 50 тестов на лекарственную чувствительность к 1 ряду противотуберкулезных препаратов (изониазид), 50 тестов на лекарственную чувствительность ко 2 ряду противотуберкулезных препаратов.

За I квартал 2015 года централизованной бактериологической лабораторией учреждения выполнено 982 исследования, в том числе: 624 посева культур микобактерий, 118 рекультивирований, т. е. повторных посевов культур микобактерий, 105 тестов на лекарственную чувствительность к 1 ряду противотуберкулезных препаратов (стрептомицин, изониазид, рифампицин, этамбутол), 105 тестов на лекарственную чувствительность к 1 ряду противотуберкулезных препаратов (изониазид).

Бактериологической лабораторией Новочеркасского филиала учреждения выполнено 348 исследований – посевов на микобактерии туберкулеза.

Также в ГБУ РО «ПТКД» с 2007 года используется лабораторный комплекс биочип-диагностики на основе ПЦР-анализатора, который позволяет установить бацилловыделение в течение суток и выбрать оптимальную медикаментозную схему лечения для каждого больного.

Всего за 2014 год методом ПЦР выполнено 1098 исследований, из которых 889 исследований диагностического материала больных и 209 исследований выделенных культур. За I квартал 2015 года выполнено 424 исследования диагностического материала больных.

Анализ информации, представленной ГБУ РО «ПТКД» об исследованиях, проведенных впервые выявленным больным туберкулезом, показал, что большей части впервые выявленных больных исследования ускоренной бактериологической диагностики туберкулеза не проводятся.

В 2014 году из 1732 впервые выявленных больных туберкулезом исследования диагностического материала на аппарате ВАСТЕС проведены только 190 больным, или 11% от общего числа впервые выявленных больных, методом ПЦР – 38 больным, или 2,2% от общего числа. За 5 месяцев т. г. из 670 впервые выявленных больных туберкулезом исследования диагностического материала на аппарате ВАСТЕС проведены 135 больным, или 20,2% от общего числа впервые выявленных больных, методом ПЦР – 18 больным, или 2,7% от общего числа.

В Новочеркасском филиале ГБУ РО «ПТКД» неэффективно использовались помещения – из 5 операционных залов с 2012 года по момент проверки не использовался один зал во 2 хирургическом отделении (в связи с отсутствием необходимого оборудования), почти год не использовался еще один зал в 4-м хирургическом отделении (в связи с несоответствием нормам СанПиНа и поломкой оборудования).

Оказание медицинской помощи в кабинетах фтизиатра Миллеровского, Сальского (Орловский и Пролетарский кабинеты) и Шолоховского филиалов

ГБУ РО «ПТКД» осуществлялось врачами-совместителями при отсутствии у них профессиональной подготовки и сертификата специалиста по фтизиатрии с фондом оплаты труда – 583,1 тыс. рублей.

В основном это обусловлено низким уровнем укомплектованности в противотуберкулезных учреждениях физическими лицами ставок врачей – 46% на 1 января 2015 года. При этом 42,5% от общей численности работающих врачей имеют возраст свыше 60 лет, 15,8% – 51-60 лет.

Не обеспечена в полной мере доступность оказания медицинской помощи больным туберкулезом в Азовском и Волгодонском филиалах ГБУ РО «ПТКД».

Так, медицинская помощь 168 больным туберкулезом, прикрепленным к кабинету фтизиатра в с. Александровка Азовского филиала, в связи с неосуществлением деятельности данным кабинетом более 1,5 лет оказывалась в с. Кагальник (66 км от с. Александровка) и г. Азове (58 км от с. Александровка).

В целом в период с 1 января 2014 года по 13 мая 2015 года было выполнено 168 посещений больных туберкулезом, из которых 104 посещения больных с бактериовыделением.

Весь этот период диспансером осуществлялись расходы по оплате коммунальных услуг за неиспользуемые помещения, в результате допущены расходы без достижения требуемого результата на сумму 22,7 тыс. рублей.

В Волгодонском филиале в течение 7 месяцев отсутствовали врачи-фтизиатры в кабинетах фтизиатра в п. Зимовники и с. Дубовское. В этот период медицинская помощь 118 больным туберкулезом Зимовниковского района в количестве 1910 посещений и 63 больным туберкулезом Дубовского района в количестве 520 посещений оказывалась в г. Волгодонске, соответственно, в 54 и 68 км от названных населенных пунктов. За указанный период времени из Дубовского района было принято 63 больных туберкулезом, из которых 11 больных с бактериовыделением, из Зимовниковского района – 118 больных туберкулезом, из которых 24 больных с бактериовыделением.

В проверяемом периоде допущена непропорциональная передача ГБУ РО «ПТКД» при отсутствии правовых оснований химиопрепаратов 2-го ряда, расходных материалов и диагностических средств общей стоимостью 11 146,1 тыс. рублей другим юридическим лицам – ГБУ РО «СТБ», государственному казенному учреждению здравоохранения Ростовской области «Детский санаторий «Сосновая дача» и государственному казенному учреждению здравоохранения Ростовской области «Детский санаторий «Ромашка».

Оценка результативности реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации», согласно Государственной программе, базируется на динамике снижения целевых показателей: доля абацилированных больных туберкулезом в общем количестве больных туберкулезом с бактериовыделением (с 39,7% в 2012 году снижение к 2020 году до 41,3%) и смертность от туберку-

леза (с 20,8 умерших на 100 тыс. населения в 2012 году снижение к 2020 году до 19,1 умерших на 100 тыс. населения).

По итогам 2014 года, согласно отчету о реализации государственной программы, целевой показатель – доля абацилированных больных туберкулезом – в общем количестве больных туберкулезом с бактериовыделением составил 39,2%, при запланированном показателе – 39,9%. Плановый показатель не достигнут в связи с ростом в 2014 году числа больных со множественной лекарственной устойчивостью.

Фактически показатель смертности от туберкулеза сложился значительно ниже планового – 16,7 умерших на 100 тыс. населения, при запланированном показателе на 2014 год – 22 умерших на 100 тыс. населения. В целом смертность постоянно проживающего населения Ростовской области от туберкулеза и темпы сдвига показателя смертности имеют тенденцию к снижению.

По итогам оценки выполнения критериев по результатам аудита эффективности только 11 из 32 примененных критериев имеют оценку «соответствуют критерию». Это наличие установленных эпидемиологических показателей по туберкулезу в Ростовской области; организация работы по подготовке и проведению торгов по закупке лекарственных средств и других товарно-материальных ценностей; использование бюджетных средств в соответствии с поставленными целями и задачами; выполнение учреждениями утвержденных им государственных заданий; своевременное предоставление отчетности и др.

По 21 критерию (66% от их общего числа) отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». К таким критериям относятся: оснащенность противотуберкулезных учреждений; обеспечение доступности и качества оказания медицинской помощи больным туберкулезом; обеспечение потребности в квалифицированных медицинских кадрах; соблюдение требований законодательства о государственных закупках; эффективность и результативность использования бюджетных средств; достижение установленных в рамках реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом целевых показателей и др. (приложение № 1 «Критерии аудита 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» – на 5 листах).

Такие результаты, прежде всего, обусловлены ненадлежащей организацией работы ГБУ РО «ПТКД», не позволившей обеспечить эффективное выполнение задач и достижение целей и результатов реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом с использованием всех имеющихся возможностей.

Достижение социально-экономического эффекта от реализации проводимых мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом возмож-

но при обеспечении совокупных мер на различных этапах ее оказания – амбулаторном, стационарном, реабилитационном.

В результате аудита при проведении оценки выполнения программных мероприятий установлено, что более 7 лет не осуществляется восстановительно-реабилитационная помощь детям, страдающим туберкулезом, а также различными неспецифическими бронхо-легочными заболеваниями, в санатории «Голубая дача» в Лазаревском районе Краснодарского края в связи с его закрытием в 2008 году на реконструкцию.

Ежегодно в санатории получали лечение и профилактику (с продолжением образовательного процесса) более 750 детей в возрасте от 7 до 14 лет.

Противотуберкулезная служба Ростовской области в настоящее время располагает 275 действующими санаторными койками в ГКУЗ РО «Детский санаторий «Сосновая дача» и ГКУЗ РО «Детский санаторий «Ромашка», которые находятся в черте г. Ростова-на-Дону. Проведение на их базе превентивных и оздоровительных мероприятий не отвечает требованиям качественной санаторно-курортной помощи.

Исходя из имеющихся возможностей, указанные санатории по количеству и качеству не в состоянии произвести замену медицинских услуг, оказываемых ранее детям в санатории «Голубая дача».

Проведение мероприятий в условиях уникального черноморского микроклимата позволяет снижать риск заболеваемости туберкулезом среди инфицированных микобактериями туберкулеза лиц в 5 раз, повышать эффективность медицинской реабилитации.

Следует отметить, что остается высоким, несмотря на снижение, показатель заболеваемости туберкулезом детей – 17,5 чел. на 100 тыс. населения. В преобладающем большинстве заболеваемость у детей была выявлена по контакту с больными родителями или родственниками.

Как показала проверка, объект реконструкции санаторий «Голубая дача» ранее был включен в перечень мероприятий Инвестиционной программы Ростовской области на 2011 год, а также Областных долгосрочных целевых программ «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010-2014 годы» и «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2015-2020 годы», исполнителем являлось министерство строительства, архитектуры и территориального развития области. В последующем данный объект из указанных областных программ был исключен, средства областного бюджета на его реконструкцию не выделялись.

Вместе с тем в государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения» средства на реконструкцию санатория «Голубая дача», а также на капитальный ремонт зданий противотуберкулезных учреждений, приобретение оборудования с целью их оснащения до 2020 года не предусмотрены.

Непринятие решений о возобновлении деятельности санатория «Голубая дача» для реабилитации и лечения детей, по улучшению материально-технической базы действующей противотуберкулезной службы, на наш взгляд,

может явиться существенным фактором, сдерживающим повышение качества предоставляемой медицинской помощи и снижение показателей заболеваемости туберкулезом на территории области.

Выводы по результатам аудита эффективности:

1. Общий объем бюджетных средств на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в 2014 году составил 1 519 188,4 тыс. рублей (6,4% в общей сумме расходов областного бюджета на здравоохранение), в 2015 году предусмотрен в сумме 1 440 211,3 тыс. рублей (5,9%).

Аудитом эффективности охвачен весь объем бюджетных средств, направленных в 2014 году и текущем периоде 2015 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом.

Одновременно за период с 2010 по 2015 год проведен анализ используемых ресурсов на оказание медицинской помощи больным туберкулезом (финансовых, материальных, трудовых и др.), эпидемиологических показателей по туберкулезу в Ростовской области, состояния материально-технической базы противотуберкулезных учреждений.

2. В 2014 году по отношению к 2010 году достигнуто снижение показателей заболеваемости туберкулезом на 28,5%, смертности от туберкулеза – на 40,1%, болезненности туберкулезом – на 23,3 процента.

3. По итогам 2014 года, согласно отчету о реализации государственной программы, целевой показатель доля абацилированных больных туберкулезом в общем количестве больных туберкулезом с бактериовыделением составил 39,2%, при запланированном показателе – 39,9%. Плановый показатель не достигнут в связи с ростом в 2014 году числа больных со множественной лекарственной устойчивостью.

Фактически сложившийся показатель смертности от туберкулеза сложился значительно ниже планового – 16,7 умерших на 100 тыс. населения, при запланированном показателе на 2014 год – 22 умерших на 100 тыс. населения. В целом смертность постоянно проживающего населения Ростовской области от туберкулеза и темпы сдвига показателя смертности имеют тенденцию к снижению.

4. По итогам аудита эффективности установлено, что бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами. Утвержденные противотуберкулезным учреждениям государственные задания выполнены в полном объеме.

5. В целом итоги торгов, проведенных минздравом области по размещению заказа на закупку антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (2 ряда) для лечения больных туберкулезом с МЛУ за счет средств федерального бюджета, предоставленных в форме иных межбюджетных трансфертов, и средств областного бюджета для обеспечения противотуберкулезных учреждений области медикаментами для терапии и химиопрофилактического лечения туберкулеза и приобретения медоборудования, позволяют сделать вывод о высоком качестве организации конкурсных процедур.

6. В ходе проверки в минздраве области и ГБУ РО «СТБ» нарушений практически не установлено.

7. Вместе с тем имеющиеся возможности по повышению эффективности использования бюджетных средств, совершенствованию деятельности медицинских организаций и повышению качества оказываемых медицинских услуг в достаточной степени не были использованы.

8. Выявленные нарушения в основном касаются ГБУ РО «ПТКД». Основными среди них явились следующие:

8.1. Осуществление медицинской деятельности по 28 адресам в 9 муниципальных образованиях Ростовской области в нарушение федеральных законодательных и нормативных правовых актов при отсутствии лицензии на ее осуществление;

8.2. Размещение при отсутствии правовых оснований диспансерного и стационарного отделений ГБУ РО «ПТКД» для оказания медицинской помощи населению г. Ростова-на-Дону в помещениях, находящихся в муниципальной собственности;

8.3. Использование помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», без возмещения муниципальным лечебно-профилактическим учреждениям расходов по оплате коммунальных услуг в 2014 году – по 4 адресам; в 2015 году – по 5 адресам;

8.4. Несоблюдение ГБУ РО «ПТКД» утвержденной нормативной стоимости единицы государственной услуги по всем 18 филиалам, отделениям и кабинетам в г. Ростове-на-Дону, что привело к перераспределению при отсутствии правовых оснований средств на финансовое обеспечение государственного задания между структурными подразделениями диспансера в 2014 году – на сумму 57 309,3 тыс. рублей, в 2015 году – на сумму 51 855,2 тыс. рублей;

8.5. Предоставление услуг по проведению флюорографических осмотров населения с использованием передвижных флюорографических установок при отсутствии утвержденного ему данного вида услуги и за счет средств на амбулаторно-поликлинические услуги в 2014 году – на сумму 10 652,0 тыс. рублей, за 5 месяцев 2015 года – на сумму 4 099,8 тыс. рублей;

8.6. Необеспечение организации 4-разового режима лечебного питания в Новочеркасском и Гуковском филиалах ГБУ РО «ПТКД». В нарушение утвержденных Минздравом Российской Федерации требований в названных филиалах в 2015 году неправомерно было организовано 3-разовое питание, что свидетельствует о ненадлежащем качестве предоставляемых медицинских услуг;

8.7. Неэффективное использование медоборудования, позволяющего проводить ускоренную микробиологическую диагностику туберкулеза – 2 аппарата ВАСТЕС были загружены на четверть от технических возможностей (до 8000 образцов диагностического материала в год), в 2014 году было произведено 4391 исследование. При этом из 1732 вновь выявленных заболевших туберкулезом методом ускоренной диагностики на аппарате ВАСТЕС исследованы только 190 человек, или 11% от общего числа;

8.8. Неэффективное использование в Новочеркасском филиале ГБУ РО «ПТКД» помещений – из 5 операционных залов с 2012 года до настоящего времени не используется один зал во 2-м хирургическом отделении (в связи с отсутствием необходимого оборудования), почти год не использовался еще один зал в 4-м хирургическом отделении (в связи с несоответствием нормам СанПиНа и поломкой оборудования);

8.9. Оказание медицинской помощи в 3 филиалах ГБУ РО «ПТКД» врачами-совместителями при отсутствии у них профессиональной подготовки и сертификата специалиста по фтизиатрии, что, прежде всего, обусловлено дефицитом врачебных кадров (укомплектованность в службе врачами – 46%, из них почти 45% врачей в возрасте старше 60 лет);

8.10. Необеспечение в полной мере доступности оказания медицинской помощи больным туберкулезом в Азовском и Волгодонском филиалах ГБУ РО «ПТКД»;

8.11. Из 86 зданий, в которых осуществляет медицинскую деятельность ГБУ РО «ПТКД», 40 зданий находятся в аварийном состоянии, требуют реконструкции и капитального ремонта. При этом капитальный ремонт здания, в котором расположены стационарные отделения в г. Ростове-на-Дону, не проводился более 20 лет;

8.12. Несоблюдение требований СанПиНа в части обеспечения нормативной площади палат на две и более коек. При нормативе – 8 м² на 1 койку, фактически площадь палат составляет в среднем – 3,5 м²;

8.13. Несоблюдение во всех структурных подразделениях ГБУ РО «ПТКД» Стандарта оснащения противотуберкулезного диспансера, утвержденного Минздравом Российской Федерации;

8.14. Несоблюдение требований законодательства о государственных закупках, что свидетельствует о недостаточном уровне организации при осуществлении конкурсных процедур и при исполнении договоров.

Учреждением допущено превышение в 2014 году установленного законом лимита (5%) годового объема закупок товаров, работ или услуг у единственного поставщика. Общий объем таких закупок составил 9,7% от общего объема закупок, сумма превышения – 11 904,2 тыс. рублей. Одновременно было допущено неправомерное изменение существенных условий заключенных договоров более чем на 10% с пропорциональным изменением цены договора в части объема поставки товара на общую сумму 274,7 тыс. рублей;

8.15. Неправомерная передача ГБУ РО «ПТКД» в проверяемом периоде при отсутствии правовых оснований химиопрепаратов 2-го ряда, расходных материалов и диагностических средств другим юридическим лицам – ГБУ РО «СТБ», государственному казенному учреждению здравоохранения Ростовской области «Детский санаторий «Сосновая дача» и государственному казенному учреждению здравоохранения Ростовской области «Детский санаторий «Ромашка» на общую сумму 11 146,1 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 9 350,1 тыс. рублей, за 5 месяцев 2015 года – 1 796,0 тыс. рублей;

8.16. Непринятие мер по повышению эффективности деятельности ГБУ РО «ПТКД» и его филиалов.

9. В результате аудита при проведении оценки выполнения программных мероприятий установлено, что более 7 лет не осуществляется восстановительно-реабилитационная помощь детям, страдающим туберкулезом, а также различными неспецифическими бронхо-легочными заболеваниями, в санатории «Голубая дача» в Лазаревском районе Краснодарского края в связи с его закрытием в 2008 году на реконструкцию. Ежегодно в санатории получали лечение и профилактику (с продолжением образовательного процесса) более 750 детей в возрасте от 7 до 14 лет. Проведение на базе двух санаториев в г. Ростове-на-Дону превентивных и оздоровительных мероприятий не отвечает требованиям качественной санаторно-курортной помощи.

При этом остается высоким, несмотря на снижение, показатель заболеваемости туберкулезом детей – 17,5 чел. на 100 тыс. населения. В преобладающем большинстве заболеваемость у детей была выявлена по контакту с больными родителями или родственниками.

В государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения» средства на реконструкцию санатория «Голубая дача», а также на капитальный ремонт зданий противотуберкулезных учреждений, приобретение оборудования с целью их оснащения до 2020 года не предусмотрены.

10. Непринятие решений о возобновлении деятельности санатория «Голубая дача» для реабилитации и лечения детей, по улучшению материально-технической базы действующей противотуберкулезной службы, на наш взгляд, может явиться существенным фактором, сдерживающим повышение качества предоставляемой медицинской помощи и снижение показателей заболеваемости туберкулезом на территории области.

* * *

Предложения по устранению нарушений были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области главному врачу противотуберкулезного диспансера (от 23 июня 2015 года № 974/А-2). Информация о результатах проверки направлена минздраву области.

В соответствии с предложениями палаты ГБУ РО «ПТКД» получены лицензии на осуществление медицинской деятельности в Миллеровском и Сальском районах. Минздравом области планируется внесение изменений в структуру ГБУ РО «ПТКД» в части исключения видов деятельности (кабинетов), не имеющих лицензий, и перепрофилирование коечного фонда в Азовском, Белокалитвинском и Новочеркасском филиалах. С 1 января 2016 года планируется создание централизованной системы диагностики и лечения больных туберкулезом на базе ГБУ РО «СТБ», а также открытие в ГБУ РО «СТБ» отделения для лечения больных сочетанной патологией туберкулеза и ВИЧ для дифференцированной диагностики заболеваний органов дыхательной системы.

За допущенные нарушения в ГБУ РО «ПТКД» 3 должностных лица привле-

чены к дисциплинарной ответственности, 12 должностным лицам снижен размер квартальной премии. Решение кадрового вопроса в отношении руководителя ГБУ РО «ПТКД» находится на рассмотрении в минздраве области.

Информация о результатах аудита эффективности была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Губернатором Ростовской области даны поручения для принятия мер по предложениям, внесенным палатой по итогам контрольного мероприятия:

1. Поручить минздраву области:

– продолжить реализацию мер, направленных на оптимизацию сети и повышение эффективности работы противотуберкулезной службы с учетом обеспечения доступности и повышения качества предоставляемых населению Ростовской области медицинских услуг, на повышение уровня укомплектованности медицинскими кадрами противотуберкулезной службы с целью привлечения во фтизиатрическую службу молодых специалистов;

– рассмотреть вопрос о достаточности ресурсного обеспечения государственной программы «Развитие здравоохранения Ростовской области» до 2020 года в части материально-технического обеспечения действующей противотуберкулезной службы с учетом установленных им государственных заданий.

2. Поручить министерству строительства, архитектуры и территориального развития области рассмотреть возможность включения объекта реконструкции – санатория «Голубая дача», в государственную программу Ростовской области «Развитие здравоохранения».

Контрольное мероприятие находится на контроле палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.4. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.5. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.06.2015 № 103, удостоверение на право проведения проверки от 16.06.2015 № 78.

Цели контрольного мероприятия:

– определение соответствия государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585 (далее – Программа, ГПРО «Доступная среда», государственная программа), требованиям, установленным областными правовыми актами;

– оценка эффективности управления Программой, предусматривающей мероприятия по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области, а также контроля за ходом ее реализации;

– оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области в рамках реализации программных мероприятий;

– разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области в рамках реализации программных мероприятий.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений в части реализации программных мероприятий; документы, связанные с исполнением программных мероприятий; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами; договоры (соглашения), первичные бухгалтерские документы; статистическая, финансовая бухгалтерская отчетность; справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень объектов контрольного мероприятия:

– ответственный исполнитель Программы – министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области, министерство труда);

- участники Программы:
 - министерство здравоохранения Ростовской области (далее – министерство здравоохранения области);
 - министерство культуры Ростовской области (далее – министерство культуры области, министерство культуры);
 - министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта области, министерство спорта);
 - министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство образования);
 - управление информационной политики Правительства Ростовской области (далее – управление информационной политики);
- государственное казенное образовательное учреждение Ростовской области специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида № 16 г. Шахты (далее – школа-интернат VIII вида № 16 г. Шахты);
- государственное казенное образовательное учреждение Ростовской области специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья специальная (коррекционная) общеобразовательная школа I, II видов № 1 г. Таганрога (далее – школа I, II видов № 1 г. Таганрога);
- государственное казенное образовательное учреждение Ростовской области специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида № 1 г. Красный Сулин (далее – школа-интернат VIII вида № 1 г. Красный Сулин);
- государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Ростовский-на-Дону автодорожный колледж» (далее – Ростовский-на-Дону автодорожный колледж);
- государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Новочеркасский колледж промышленных технологий и управления» (далее – Новочеркасский колледж);
- государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Ростовский-на-Дону колледж связи и информатики»;
- государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский государственный театр кукол» (далее – ГАУК РО «Ростовский государственный театр кукол»);
- государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Донская государственная публичная библиотека» (далее – ГБУК РО «Донская государственная публичная библиотека»);
- государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» (далее – ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького»);

– государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная паралимпийская адаптивная детско-юношеская спортивная школа № 27» (ГБОУ ДОД РО «Специализированная паралимпийская адаптивная детско-юношеская спортивная школа № 27»);

– финансовое управление, управление образования Администрации Аксайского района, учреждения, подведомственные управлению образования Администрации Аксайского района: муниципальное бюджетное образовательное учреждение Аксайского района «Ленинская средняя образовательная школа» (далее – МБОУ Аксайского района Ленинская СОШ), муниципальное бюджетное образовательное учреждение Аксайского района «Рассветовская средняя образовательная школа» (далее – МБОУ Аксайского района Рассветовская СОШ), муниципальное бюджетное образовательное учреждение Аксайского района «Большелогская средняя образовательная школа» (далее – МБОУ Аксайского района Большелогская СОШ);

– финансово-экономическое управление, отдел образования Администрации Октябрьского района, учреждения, подведомственные отделу образования Администрации Октябрьского района: муниципальное автономное учреждение «Расчетный центр образования Октябрьского района Ростовской области», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3» (далее – МБОУ СОШ № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение гимназия № 20 им. С.С. Станчева п. Каменоломни Октябрьского района Ростовской области (далее – МБОУ гимназия № 20), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 61» (далее – МБОУ СОШ № 61), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 62» (далее – МБОУ СОШ № 62), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 73» (далее – МБОУ СОШ № 73), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 77» (далее – МБОУ СОШ № 77);

– финансовое управление, управление образования Администрации города Батайска, учреждения, подведомственные Управлению образования Администрации города Батайска: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 9» (далее – МБОУ СОШ № 9); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Гимназия № 7 города Батайска (далее – МБОУ Гимназия № 7); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 10 города Батайска (далее – МБОУ лицей № 10); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2» (далее – МБОУ СОШ № 2).

По результатам проверок в министерстве труда области, министерстве здравоохранения области, министерстве культуры области, министерстве спорта области, министерстве образования области, управлении информационной по-

литики, органах местного самоуправления муниципальных образований, государственных бюджетных учреждениях, государственных казенных учреждениях, муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях составлены 32 акта, которые подписаны в установленном порядке без пояснений и замечаний.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель проверки), Е.В. Ананьева, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Дробышева (заместитель руководителя проверки), В.Ф. Бенья, И.Л. Владарчик, А.В. Космынин, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Результаты проверки:

В ходе аудита эффективности был проведен анализ целевых показателей (индикаторов) государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года (далее – Программа), достижения критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистических данных, результатов мониторингов; проверены организация процедуры планирования, финансирования программных мероприятий, а также результативность использования бюджетных средств в министерстве труда и социального развития Ростовской области (ответственный исполнитель Программы), в министерстве здравоохранения Ростовской области; министерстве культуры Ростовской области; министерстве по физической культуре и спорту Ростовской области; министерстве общего и профессионального образования Ростовской области; управлении информационной политики Правительства Ростовской области; в органах местного самоуправления муниципальных образований (город Батайск, Аксайский и Октябрьский районы), выборочно в государственных бюджетных учреждениях, государственных казенных учреждениях, муниципальных бюджетных учреждениях и иных организациях, которые получали в проверяемом периоде средства в рамках мероприятий Программы.

С целью профессиональной оценки проблематики и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления по выполнению программных мероприятий, а также при проведении Контрольно-счетной палатой Ростовской области визуальных осмотров на предмет соответствия созданной универсальной безбарьерной среды для обеспечения физической доступности зданий и сооружений общеобразовательных организаций для инклюзивного образования детей-инвалидов требованиям свода правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» с привлечением председателя общественной палаты организации, работающей с инвалидами при Консультативном совете общественных объединений администрации города Ростова-на-Дону, председателя Первомайской районной общественной организации инвалидов – отделения Ростовской областной общественной организации Всероссийско-

го общества инвалидов г. Ростова-на-Дону Л.В. Прокопьева, заместителя председателя Первомайской районной общественной организации инвалидов – отделения Ростовской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов г. Ростова-на-Дону А.В. Пирогова.

В 2014 году реализация ответственным исполнителем и участниками Программы основных мероприятий способствовала достижению следующих результатов по Программе:

Мероприятие 1.1. Программы «Совершенствование нормативной правовой основы формирования жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения».

В течение 2014 года в рамках основного мероприятия министерством труда области совместно с общественными организациями инвалидов проведен социологический опрос по доступности приоритетных объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры для инвалидов и мониторинг оценки отношения населения к проблемам инвалидов.

Из 1000 опрошенных инвалидов 70 человек (7 процентов) дали положительную оценку доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения и 200 человек (20 процентов) дали положительную оценку отношению населения к проблемам инвалидов, что соответствует выполнению значений целевых показателей (индикаторов) Программы, установленных на 2014 год.

В 2014 году состоялось заседание Координационного комитета по делам инвалидов при Губернаторе Ростовской области, на котором обозначены наиболее важные вопросы, направленные на адаптацию приоритетных объектов социальной инфраструктуры и интеграцию инвалидов в общество.

Мероприятие 1.2. Программы «Адаптация для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов и услуг социальной инфраструктуры путем ремонта и дооборудования техническими средствами адаптации».

С целью реализации данного основного мероприятия в течение 2014 года осуществлена разработка проектно-сметной документации с получением положительных заключений государственной экспертизы на 12 учреждений социально-го обслуживания населения с целью создания доступной среды для инвалидов.

Проведены работы по адаптации учебных корпусов государственных бюджетных образовательных учреждений среднего профессионального образования Ростовской области – «Ростовский-на-Дону колледж связи и информатики», «Новочеркасский колледж промышленных технологий и управления» и «Ростовский-на-Дону автодорожный колледж» с целью создания безбарьерной среды для инвалидов с заболеваниями опорно-двигательного аппарата.

Организована работа по укреплению материально-технической базы специальных (коррекционных) образовательных учреждений и специальных (коррекционных) детских домов для проведения комплексной медицинской, педагогической и социальной реабилитации детей-инвалидов.

Приобретено специализированное презентационное, проекционное оборудование, настольные компьютеры (информационные терминалы), а также периферийное оборудование для организации дистанционного обучения лиц с ограниченными возможностями в государственном бюджетном образовательном учреждении среднего профессионального образования Ростовской области «Ростовский-на-Дону колледж связи и информатики».

В 107 общеобразовательных организациях 47 муниципальных образований Ростовской области создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов. В общеобразовательных организациях проведены работы по обеспечению физической (архитектурной) доступности: оборудованы пандусы, расширены дверные проемы, оборудованы туалетные комнаты для детей-инвалидов. Для организации обучения и коррекционной работы с детьми-инвалидами в общеобразовательные организации закуплены аппаратно-программные комплексы, звукоусиливающее оборудование, видеоувеличители, гусеничные подъемники, оборудование для сенсорных комнат, оборудование для кабинетов педагога-психолога, учителя-логопеда. Доступ к образованию получили более 2600 детей-инвалидов, в том числе 711 детей-инвалидов с нарушениями зрения, слуха, опорно-двигательного аппарата. Приобретено 5 портативных тифлоплееров для прослушивания аудиоэкскурсий инвалидами по зрению.

Для государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва инвалидов № 27» приобретены тренажеры для инвалидов-колясочников, универсальный подъемник для инвалидов для использования в бассейне, опорные поручни для душевых комнат.

Мероприятие 2.1. Программы «Совершенствование организационной основы формирования жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения».

С целью реализации данного основного мероприятия в течение 2014 года на официальных сайтах Правительства Ростовской области и министерства труда области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» опубликовано 214 материалов по вопросам социальной защиты и реабилитации инвалидов, о порядке предоставления технических средств реабилитации инвалидам, об оказании услуг по сурдопереводу глухим и слабослышащим людям, о трудоустройстве людей с ограниченными возможностями здоровья, предоставлении возможности инвалидам посещать учреждения культуры и другие.

Кроме того, состоялись 4 совещания по проблемам инвалидов и инвалидности, на которых обозначены наиболее важные аспекты, связанные с адаптацией приоритетных объектов социальной инфраструктуры и интеграцией инвалидов в общество.

Мероприятие 2.2. «Выплата компенсации инвалидам страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

По итогам реализации данного основного мероприятия в 2014 году 369 инвалидам выплачена компенсация страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Выплата инвалидам компенсаций страховых премий осуществлена своевременно и в полном объеме всем обратившимся категориям граждан, имеющим право на ее получение.

Мероприятие 2.3. Программы «Обеспечение инвалидов услугами по сурдопереводу, диспетчерской связи и техническими средствами реабилитации».

В течение 2014 года для 1059 инвалидов с заболеваниями опорно-двигательного аппарата, инвалидов по зрению, инвалидов по слуху приобретено 1995 единиц дополнительных технических и тифлотехнических средств реабилитации; услуги диспетчерской связи посредством телефонной, интернет-связи получили 8598 инвалидов по слуху; 2976 инвалидам по слуху были предоставлены услуги по сурдопереводу; профессиональную подготовку по программе «Организация сурдокоммуникации» получили 10 сурдопереводчиков; на региональном телевизионном канале проведено 25 информационных программ, сопровождаемых сурдопереводом для инвалидов по слуху.

Мероприятие 2.4. Программы «Организация выездного цикла мероприятий «Шаги навстречу».

В 2014 году приобретены расходные материалы для детей (бумага для пастели цветная, бумага чертежная, гуашь художественная, пластилин скульптурный, карандаши простые и т. д.). Проведено 24 творческих занятия с детьми-инвалидами.

В результате проведенного Палатой аудита эффективности установлено, что Программа в целом соответствует требованиям правовых актов, определяющих порядок и условия предоставления и расходования средств на реализацию программных мероприятий.

Цели и задачи Программы в части создания для инвалидов и других маломобильных групп населения доступной и комфортной среды жизнедеятельности, а также социальной интеграции инвалидов в общество в Ростовской области сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 30.10.2007 № 2067 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года».

Обеспечена преемственность мероприятий, целей и задач Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184, в государственной программе Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585.

Структура Программы и содержание разделов Программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, а также методически-

ми рекомендациями по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденными приказом министерства экономического развития Ростовской области от 15.08.2013 № 70.

В результате проведения аудита эффективности реализации мероприятий Программы было установлено следующее.

Сведения об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2011-2014 годы, 9 месяцев 2015 года в разрезе источников финансирования представлены на рис. 1.

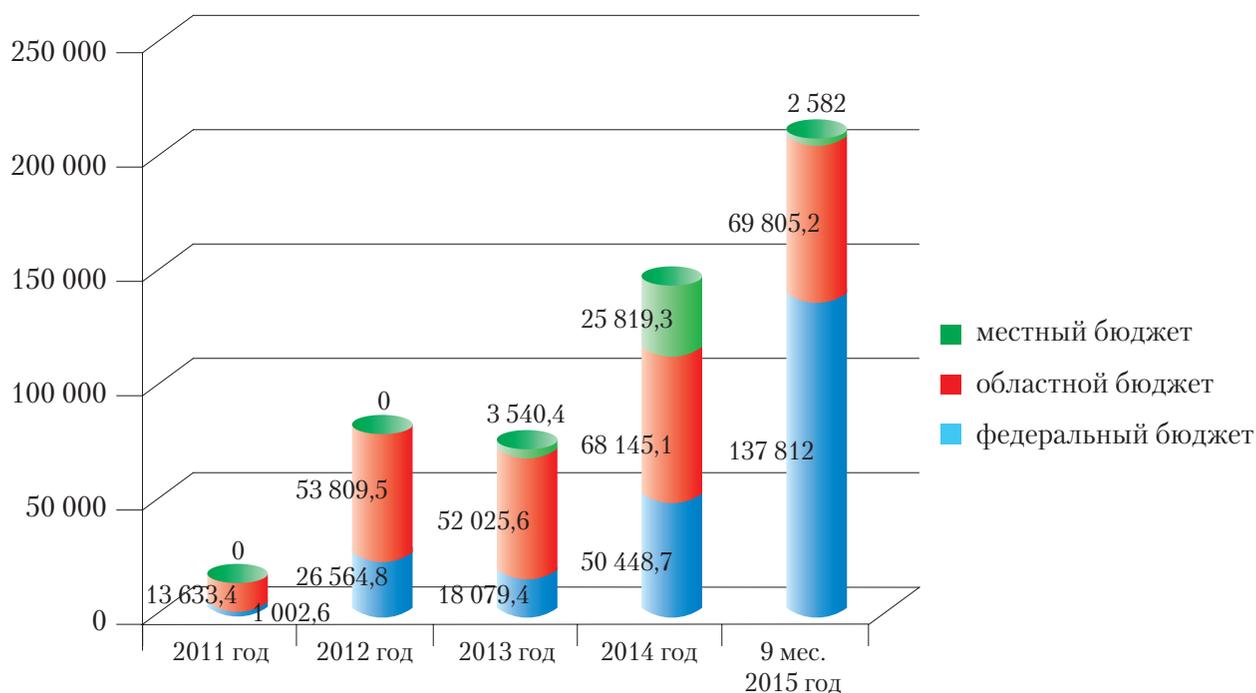


Рис. 1. Исполнение ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2011 – 2014 годы, 9 месяцев 2015 года в разрезе источников финансирования (тыс. рублей)

Из вышеуказанного рисунка следует, что в Ростовской области наблюдаются устойчивые тенденции к значительному увеличению объемов финансирования на реализацию программных мероприятий, в том числе за счет средств федерального бюджета.

Информация о плановых назначениях и фактическом исполнении мероприятий Программы по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2014 год и 9 месяцев 2015 года представлена на рис. 2.

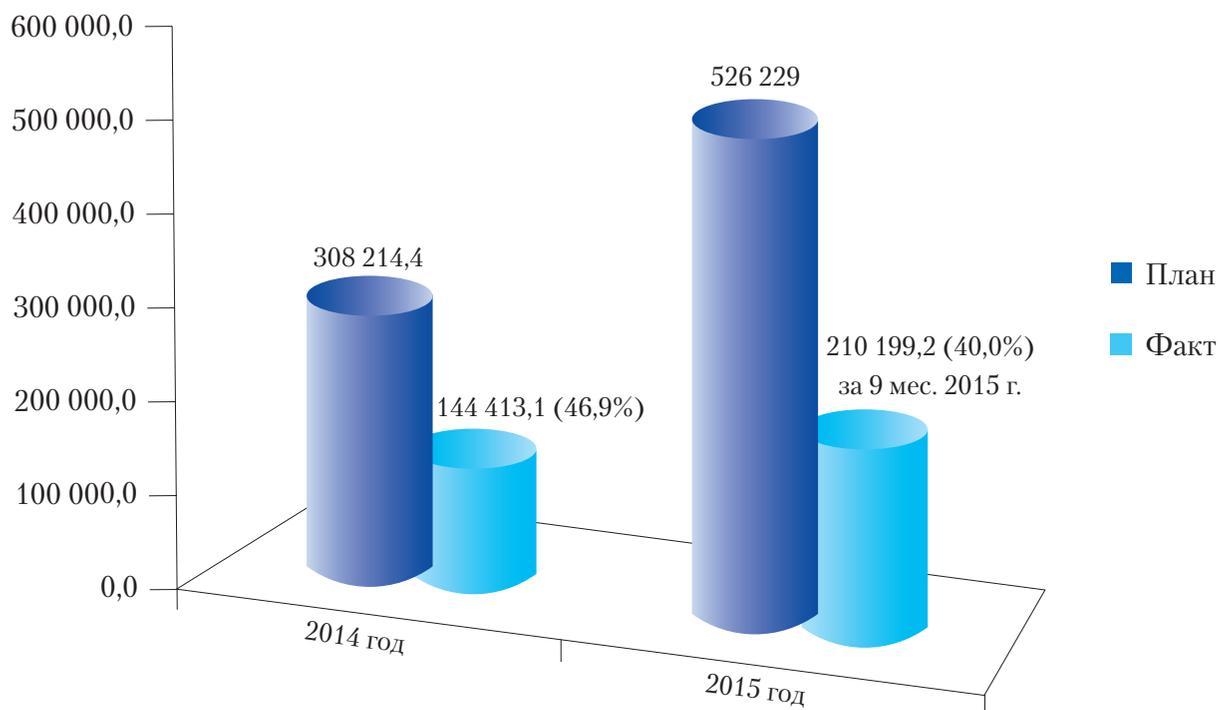


Рис. 2. Плановые назначения и фактическое исполнение мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2014 год и 9 месяцев 2015 года (тыс. рублей)

Из указанного рисунка следует вывод о недостаточном уровне организации работы ответственным исполнителем и участниками Программы в части финансирования мероприятий программы как за 2014 год, так и за 9 месяцев 2015 года.

Общий объем средств, направленных на реализацию Программы в 2014 году, составил 144413,1 тыс. рублей, или 46,9% от плана (308214,4 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 50448,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 68145,1 тыс. рублей, за счет средств муниципальных бюджетов – 25919,3 тыс. рублей.

Объем средств федерального и областного бюджетов, направленных на реализацию Программы в 2014 году в разрезе ответственного исполнителя и участников Программы, составил 118493,8 тыс. рублей и представлен в следующем виде:

- министерство труда области – 14086,3 тыс. рублей, или 70,1% от плана для министерства (20094,7 тыс. рублей), или 11,89% от общей суммы финансирования по Программе (118493,8 тыс. рублей);

- министерство образования области – 103518,6 тыс. рублей, или 40,5% от плана для министерства (255625,5 тыс. рублей), или 87,37% от общей суммы финансирования по Программе (118493,8 тыс. рублей);

- министерство спорта области – 830,2 тыс. рублей, или 100,0% от плана для министерства (830,2 тыс. рублей), или 0,7% от общей суммы финансирования

по Программе (118493,8 тыс. рублей);

– министерство культуры области – 158,7 тыс. рублей, или 100,0% от плана для министерства (158,7 тыс. рублей), или 0,14% от общей суммы финансирования по Программе (118493,8 тыс. рублей).

Информация о плановых назначениях и фактическом исполнении мероприятий Программы по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2014 год в разрезе исполнителей мероприятий Программы в соответствии с данными министерства финансов области (ф. 0503117) представлена на рис. 3.

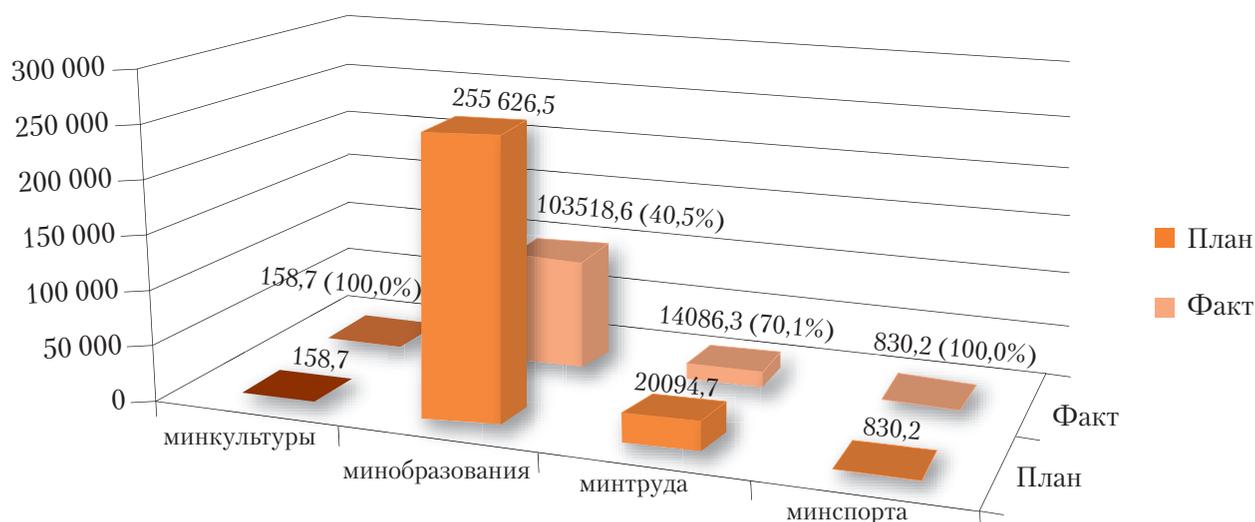


Рис. 3. Плановые назначения и фактическое исполнение мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2014 год (тыс. рублей)

Таким образом, исполнение плановых показателей на реализацию мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2014 год характеризовалось низким уровнем исполнения по министерству труда области – 14086,3 тыс. рублей, или 70,1% от плана, и по министерству образования области – 103518,6 тыс. рублей, или 40,5% от плана.

Причиной низкого уровня исполнения министерством труда области плановых показателей на реализацию программных мероприятий является низкое выполнение планового показателя по программному мероприятию «выплата компенсаций инвалидам страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств». Указанная выплата имеет заявительный характер. В связи с сокращением количества граждан, имеющих право на получение данной выплаты, по состоянию на 01.01.2015

освоение средств составило 424,8 тыс. рублей или 6,7% от плана (6383,1 тыс. рублей). Письмом министерства труда области от 07.07.2014 № ОДИ-426/376 направлялись предложения о необходимости сокращения для Ростовской области бюджетных ассигнований указанных средств федерального бюджета. Однако предложения министерства труда области о сокращении бюджетных ассигнований на федеральном уровне не были учтены. Вместе с тем фактически из федерального бюджета в областной бюджет на указанные цели поступило 424,8 тыс. рублей, которые были освоены на вышеуказанные цели в полном объеме.

Причинами низкого уровня исполнения министерством образования области плановых показателей на реализацию программных мероприятий являются:

- позднее заключение Соглашения Министерства образования и науки Российской Федерации с Ростовской областью 17.10.2014 о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на проведение мероприятий по формированию в Ростовской области сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного обучения детей-инвалидов;

- срыв графиков производства работ подрядчиками, несвоевременная поставка оборудования;

- устранение замечаний при проведении проверки достоверности сметной стоимости работ по созданию универсальной безбарьерной среды для обеспечения физической доступности общеобразовательных организаций для инклюзивного образования детей-инвалидов;

- повторное проведение торгов в случае несостоявшихся аукционов.

В результате вышеизложенного в министерстве образования области по состоянию на 01.01.2015 образовались остатки средств субсидии федерального бюджета в сумме 117975,4 тыс. рублей, в том числе за счет экономии по результатам размещения заказа.

В целях реализации мероприятий Программы в Министерство образования и науки Российской Федерации министерством образования области было направлено письмо с просьбой рассмотреть возможность использования в 2015 году остатка субсидии федерального бюджета в сумме 119155,7 тыс. рублей на те же цели, в том числе за счет:

- остатка субсидии 2013 года, возвращенного в 2014 году в объеме 1180,3 тыс. рублей;

- субсидии, предоставленной бюджету Ростовской области в 2014 году, в объеме 117975,4 тыс. рублей.

Минобрнауки России в 2015 году возвращены в Ростовскую область остатки федерального бюджета 2014 года в полном объеме.

В ходе аудита эффективности установлено, что по состоянию на 01.01.2015 у муниципальных образований области имелась кредиторская задолженность 2014 года на общую сумму 133043,8 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 105971,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 27071,9 тыс. рублей), что отражено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование муниципальных образований	Областная государственная программа Ростовской области «Доступная среда» (рубли)		
	План	Факт	Отклонение
Азовский район	7 372 700,00	5 445 955,60	1 926 744,40
Аксайский район	5 851 200,00	789 330,02	5 061 869,98
Багаевский район	1 554 800,00	656 421,15	898 378,85
Белокалитвинский район	6 071 600,00	4 141 632,56	1 929 967,44
Боковский район	2 826 700,00	997 667,38	1 829 032,62
Верхнедонской район	3 041 300,00	995 238,92	2 046 061,08
Веселовский район	3 616 900,00	144,00	3 616 756,00
Волгодонской район	7 957 300,00	1 473 670,70	6 483 629,30
Дубовский район	776 700,00	750 766,95	25 933,05
Егорлыкский район	2 573 800,00	2 027 852,74	545 947,26
Заветинский район	2 952 300,00	1 037 625,11	1 914 674,89
Зерноградский район	5 737 300,00	109,62	5 737 190,38
Зимовниковский район	2 399 700,00	1 407 683,63	992 016,37
Кагальницкий район	2 329 500,00	152,39	2 329 347,61
Каменский район	3 306 500,00	2 545 540,40	760 959,60
Кашарский район	2 893 900,00	1 444 059,59	1 449 840,41
Константиновский район	5 206 400,00	3 005 690,24	2 200 709,76
Красносулинский район	9 634 100,00	6 197 304,12	3 436 795,88
Куйбышевский район	3 077 000,00	2 799 594,74	277 405,26
Мартыновский район	2 377 000,00	1 509 161,84	867 838,16
Матвеево-Курганский район	0	0	0
Миллеровский район	6 361 100,00	2 209 841,80	4 151 258,20
Милютинский район	2 653 600,00	2 060 230,70	593 369,30
Морозовский район	5 112 700,00	5 112 700,00	0
Мясниковский район	3 879 400,00	145,59	3 879 254,41
Неклиновский район	5 183 000,00	3 077 242,14	2 105 757,86
Обливский район	3 453 000,00	132,36	3 452 867,64
Октябрьский район	14 346 400,00	7 576 927,55	6 769 472,45
Орловский район	0	0	0
Песчанокопский район	2 195 700,00	1 012 835,36	1 182 864,64
Пролетарский район	4 246 800,00	182,12	4 246 617,88
Ремонтненский район	2 124 800,00	93,48	2 124 706,52
Родионово-Несветайский район	4 334 800,00	2 605 620,00	1 729 180,00
Сальский район	5 122 100,00	3 008 729,36	2 113 370,64
Семикаракорский район	6 089 300,00	1 962 457,84	4 126 842,16
Советский район	0	0	0
Тарасовский район	3 214 100,00	2 370 793,00	843 307,00
Тацинский район	8 210 200,00	4 765 962,61	3 444 237,39

Наименование муниципальных образований	Областная государственная программа Ростовской области «Доступная среда» (рубли)		
	План	Факт	Отклонение
Усть-Донецкий район	4 856 900,00	2 351 921,58	2 504 978,42
Целинский район	9 922 700,00	9 747 228,00	175 472,00
Цимлянский район	3 641 200,00	1 581 296,95	2 059 903,05
Чертковский район	5 353 600,00	4 055 817,07	1 297 782,93
Шолоховский район	5 113 500,00	5 113 500,00	0
г. Азов	1 491 900,00	1 491 900,00	0
г. Батайск	9 100 100,00	909 334,53	8 190 765,47
г. Волгодонск	4 947 700,00	2 280 085,69	2 667 614,31
г. Гуково	4 036 100,00	4 036 100,00	0
г. Донецк	1 234 700,00	1 234 700,00	0
г. Зверево	1 321 500,00	96,34	1 321 403,66
г. Каменск-Шахтинский	0	0	0
г. Новочеркасск	2 592 000,00	126,93	2 591 873,07
г. Новошахтинск	5 376 800,00	2 655 093,17	2 721 706,83
г. Ростов-на-Дону	19 200 800,00	45,39	19 200 754,61
г. Таганрог	5 786 400,00	4 317 879,98	1 468 520,02
г. Шахты	10 058 200,00	6 309 354,80	3 748 845,20
Итого по бюджетам городских округов и муниципальных районов	252 117 800,00	119 073 976,04	133 043 823,96

Следует отметить, что министерством образования области предоставлялись межбюджетные трансферты 47 муниципальным образованиям на погашение кредиторской задолженности 2014 года при отсутствии заключенных с администрациями муниципальных образований области соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов в текущем периоде 2015 года на общую сумму 133043,8 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 105971,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 27071,9 тыс. рублей) и несоблюдении пункта 6 Положения о порядке расходования субсидий, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834.

Общий объем средств, направленных на реализацию Программы за 9 месяцев 2015 года, составил 210199,21 тыс. рублей, или 40,0% от плана (526229,0 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 137812,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 69805,18 тыс. рублей, за счет средств муниципальных бюджетов – 2582,0 тыс. рублей.

Объем средств федерального и областного бюджетов, направленных на реализацию Программы, за 9 месяцев 2015 года в разрезе ответственного исполнителя и участников Программы представлен в следующем виде:

– министерство образования области – 176628,6 тыс. рублей, или 54,19% от плана для министерства (325961,7 тыс. рублей), или 85,08% от общей суммы фи-

нансирования по Программе (207617,7 тыс. рублей);

– министерство труда области – 9744,0 тыс. рублей, или 10,53% от плана для министерства (92504,0 тыс. рублей), или 4,7% от общей суммы финансирования по Программе (207617,21 тыс. рублей);

– министерство культуры области – 18446,8 тыс. рублей, или 56,31% от плана для министерства (32757,0 тыс. рублей), или 8,89% от общей суммы финансирования по Программе (207617,21 тыс. рублей);

– управление информационной политики – 2797,81 тыс. рублей, или 18,80% от плана для управления (32757,0 тыс. рублей), или 1,35% от общей суммы финансирования по Программе (207617,21 тыс. рублей);

– министерство здравоохранения области – 0,0 тыс. рублей, при плановых показателях 33321,0 тыс. рублей;

– министерство спорта области – 0,0 тыс. рублей, при плановых показателях – 3985,0 тыс. рублей.

Информация о плановых назначениях и фактическом исполнении мероприятий Программы по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 9 месяцев 2015 года в разрезе исполнителей мероприятий Программы в соответствии с данными министерства финансов области (ф. 0503117) представлена на рис. 4.

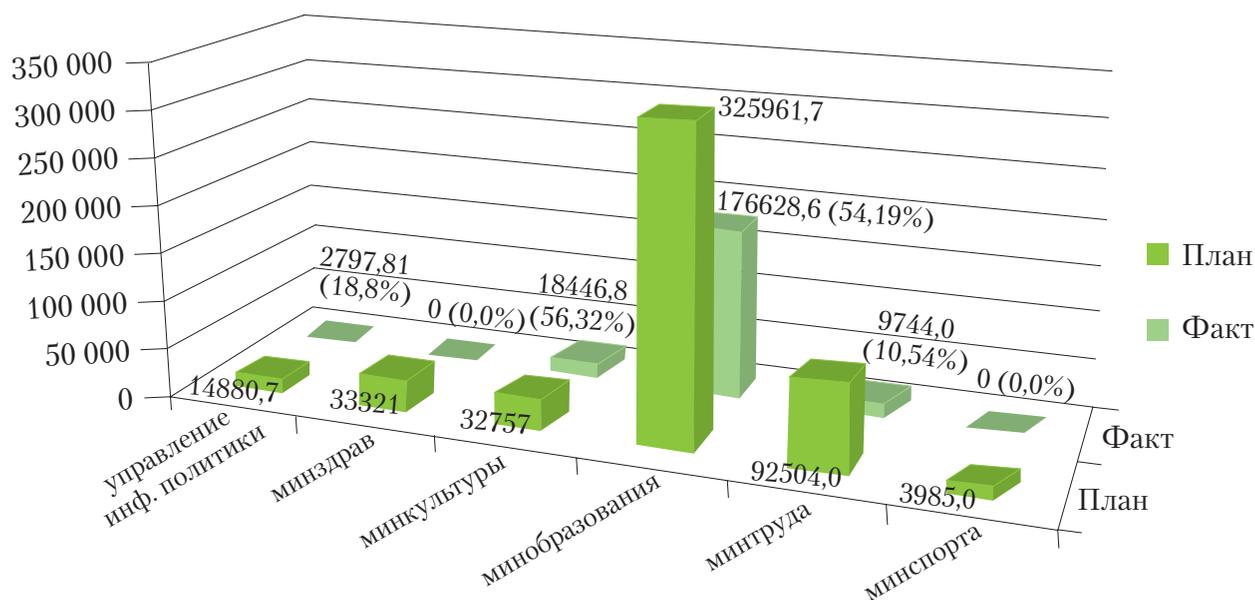


Рис. 4. Плановые назначения и фактическое исполнение мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 9 месяцев 2015 года (тыс. рублей)

Исходя из рисунка 4 видно, что исполнение плановых показателей на реализацию мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 9 месяцев 2015 года характеризовалось низким уровнем исполнения Программы.

Необходимо отметить, что в соответствии с Областным законом от 11.06.2015 № 371-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объем финансового обеспечения Программы значительно был увеличен на 289188,3 тыс. рублей и составил 503409,4 тыс. рублей. В рамках реализации программных мероприятий были предусмотрены средства местных бюджетов – 22819,6 тыс. рублей.

Данное увеличение плана было вызвано следующими причинами:

– увеличение плановых показателей за счет средств федерального бюджета в сумме 148166,2 тыс. рублей в соответствии с Соглашением между Минтрудом России и Правительством Ростовской области от 25.06.2015 № 15-С-13-ГП-11; при этом поздняя разработка и согласование ответственным исполнителем и участниками Программы порядка расходования средств областного бюджета за счет субсидии, предоставленной из федерального бюджета бюджету Ростовской области, на софинансирование расходов на реализацию мероприятий, включенных в программы субъектов Российской Федерации, разработанные на основе примерной программы субъекта Российской Федерации по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (постановление Правительства Ростовской области от 20.08.2015 № 531);

– возвращены неиспользованные остатки субсидии 2014 года из федерального бюджета в сумме 80076,9 тыс. рублей и предусмотрены дополнительно из областного бюджета бюджетные ассигнования в сумме 24293,4 тыс. рублей на создание условий для инклюзивного образования детей-инвалидов;

– увеличение плановых показателей за счет средств федерального бюджета в сумме 13537,2 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы специальных (коррекционных) образовательных учреждений и специальных (коррекционных) детских домов для проведения комплексной медицинской, педагогической и социальной реабилитации детей-инвалидов;

– увеличение плановых показателей за счет средств федерального бюджета в сумме 206,5 тыс. рублей и областного бюджета в сумме 88,5 тыс. рублей на приобретение оборудования, инвентаря и экипировки, компьютерной техники и оргтехники, транспортных средств для оснащения учреждений спортивной направленности;

– в целях софинансирования введены средства местных бюджетов в сумме 22819,6 тыс. рублей, в том числе: 13300,0 тыс. рублей – приобретение низкопольного транспорта и 9519,6 тыс. рублей – создание условий для инклюзивного образования детей-инвалидов.

К причинам низкого освоения плановых показателей Программы за 9 меся-

цев 2015 года необходимо отнести:

– по министерству спорта области – при отсутствии положительного заключения государственной (негосударственной) экспертизы на проектную (сметную) документацию в Перечень инвестиционных проектов (объекты строительства, реконструкции, капитального ремонта, находящиеся в государственной собственности Ростовской области) на 2015 год (приложение 7 к Программе) был включен объект капитального ремонта государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 13», являющегося подведомственным учреждением министерства спорта области;

– по министерству культуры области – освоение средств федерального бюджета на реализацию программных мероприятий запланировано на второе полугодие 2015 года;

– по министерству здравоохранения области – отсутствие до июня 2015 года средств из федерального бюджета на основе софинансирования не позволило проводить процедуры закупок товаров, работ (услуг) на реализацию мероприятий Программы.

Имелись случаи включения трех объектов капитального ремонта (ГБОУ ДОД РО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 13», г. Таганрог; ГБУ РО «Психоневрологический диспансер», Аксайский район; ГБУ РО «Областная детская больница», г. Ростов-на-Дону) в Перечень инвестиционных проектов (объекты строительства, реконструкции, капитального ремонта, находящиеся в государственной собственности Ростовской области) на 2015 год при отсутствии положительных заключений государственной (негосударственной) экспертизы на проектную (сметную) документацию, в связи с чем возможен финансовый риск реализации Программы в части снижения объемов финансирования программного мероприятия из средств федерального и областного бюджетов, а также несвоевременного освоения участниками Программы бюджетных средств, выделенных в 2015 году, на реализацию инвестиционных проектов.

Аудит показал недостаточный уровень управления реализацией программных мероприятий в части соблюдения требований по внесению корректировок в Программу, приведению Программы в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

Ответственным исполнителем – министерством труда области не в полной мере был обеспечен контроль за ходом реализации Программы, достаточный для результативного выполнения подпрограмм.

В некоторых случаях участниками Программы: министерством образования области и министерством культуры области не соблюдались требования раздела 7 «Порядок взаимодействия ответственных исполнителей, соисполнителей, участников государственной программы» Программы и писем ответственного

исполнителя Программы – министерства труда области, в части своевременного представления ответственному исполнителю государственной программы информации о ходе финансирования курируемых мероприятий Программы.

Система показателей (индикаторов) для измерения результатов реализации Программы и их целевые значения обеспечивают возможность оценки выполнения Программы.

Согласно Отчету о реализации Программы за 2014 год эффективность реализации государственной программы за 2014 год на основании целевых показателей (индикаторов) составила 103,1 процента.

При этом аудит показал, что министерством спорта области в адрес министерства труда области направлен отчет «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов)» Программы за 2014 год, содержащий недостоверную информацию по фактическому значению показателя (индикатора) 1.2. «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, от 6 до 18 лет, систематически занимающихся физкультурой и спортом, в общей численности этой категории» за 2014 год, в связи с чем в отчете «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов)» к Отчету о реализации Программы за 2014 год искажение (занижение) фактического показателя составило на 25,15 процентных пункта, то есть вместо 34,5% должно быть указано 59,65%.

Соответственно степень достижения целей и решения задач Программы по показателю (индикатору) 1.2 «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, от 6 до 18 лет, систематически занимающихся физкультурой и спортом, в общей численности этой категории» должна равняться 172,9 процента.

В связи с чем эффективность реализации государственной программы за 2014 год на основании целевых показателей (индикаторов), включая вышеуказанный показатель (индикатор) 1.2, должна составлять не 103,1 процента, а 109,2 процента.

Целевые показатели (индикаторы) реализации Программы за 2014 год в целом выполнены.

Министерством труда области и министерством образования области документально были подтверждены значения показателей (индикаторов) Программы, отраженных в отчете о реализации государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 года, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 05.05.2015 № 309, достижение которых было закреплено за указанными министерствами.

Не в полном объеме был выполнен целевой показатель «1.3. Доля базовых доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения профессиональных образовательных учреждений в общем количестве профессиональных образовательных учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области», который составил 4,9%, что на 0,1% меньше чем запланировано Программой (5,0%), это обусловлено снижением количества адаптированных базовых профессиональных образовательных учреждений по сравнению с запла-

нированным к адаптации количеством учреждений, по причине реорганизации двух профессиональных образовательных учреждений в форме присоединения.

Необходимо отметить, что уровень исполнения финансирования Программы за 2014 год составил 46,9 процента. Отклонение – 53,1 процента.

Учитывая критерии оценки уровня исполнения финансирования Программы, указанные в разделе 6 Программы «Методика оценки эффективности государственной программы», следует вывод о низком уровне бюджетной эффективности программных мероприятий за 2014 год.

Выводы:

В ходе аудита эффективности были установлены следующие нарушения и недостатки:

нарушения при выполнении (невыполнение) государственных (муниципальных) задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления на общую сумму 490032,9 тыс. рублей:

по министерству образования области – 179464,9 тыс. рублей, включая следующие нарушения:

– распределялись целевые расходы для специальных (коррекционных) образовательных учреждений и для специальных коррекционных детских домов с несоблюдением пункта 8.4. раздела 8 приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585 на общую сумму 23914,5 тыс. рублей, выразившиеся в направлении расходов на приобретение оборудования для сельскохозяйственного дела, оборудования для классов слесарного, столярного, обувного, гончарного, штукатурно-малярного дела, кабинета швейного дела; оборудования для медицинских кабинетов; приобретение автотранспорта с необходимым оборудованием; приобретение оборудования для учебных кабинетов (в том числе музыки, СБО), которые не были предусмотрены Программой;

– предоставлялись межбюджетные трансферты 47 муниципальным образованиям на погашение кредиторской задолженности 2014 года при отсутствии заключенных с администрациями муниципальных образований области соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов в текущем периоде 2015 года на общую сумму 133043,8 тыс. рублей при несоблюдении пункта 6 Положения о порядке расходования субсидий, утвержденного постановлением Правительства Ростовского области от 30.08.2012 № 834;

– не соблюдались требования раздела 7 «Порядок взаимодействия ответственных исполнителей, соисполнителей, участников государственной программы» Программы и писем ответственного исполнителя Программы – министерства труда области, в части представления ответственному исполнителю государственной программы информации о ходе финансирования курируемых мероприятий Программы;

– дополнительные соглашения об изменении финансирования субсидии с Администрацией Аксайского района на общую сумму 5108,6 тыс. рублей не заключались, что не учитывает требований пункта 6.1. соглашения от 17.10.2014

о предоставлении в 2014 году субсидии из областного бюджета бюджету Аксайского района на проведение мероприятий в рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2015 годы»;

Ростовским-на-Дону автодорожным колледжем, подведомственным министерству образования, на сумму 8398,0 тыс. рублей:

– в нарушение приказа Минтруда России от 25.12.2012 № 627 паспорта доступности (2 ед.) и акты обследования (2 ед.) руководителем социальной защиты населения не утверждались;

– не размещалась в единой информационной системе сметная документация, являющаяся неотъемлемой частью документации о проведении запроса предложений на право заключить государственный контракт на выполнение работ;

– заключался государственный контракт с нарушением процедур, установленных пунктом 3.1 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945;

по министерству труда области – 298826,7 тыс. рублей, включая следующие нарушения:

– допущено несоблюдение требований абзаца 2 пункта 2.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485 в части включения объектов капитального ремонта в Перечень инвестиционных проектов (объекты строительства, реконструкции, капитального ремонта, находящиеся в государственной собственности Ростовской области) на 2015 год при отсутствии положительных заключений государственной (негосударственной) экспертизы на проектную (сметную) документацию на реализацию инвестиционных проектов указанным объектам на общую сумму 4351,5 тыс. рублей, из них: министерством спорта области – 1170,0 тыс. рублей и министерством здравоохранения области – 3181,5 тыс. рублей;

– в проверяемом периоде неоднократно не соблюдались требования пункта 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, в части превышения установленного срока, необходимого для приведения Программы в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий и на плановый период на общую сумму 294475,2 тыс. рублей;

по министерству культуры области допущено нарушение требования раздела 7 «Порядок взаимодействия ответственных исполнителей, соисполнителей, участников государственной программы» Программы и письма ответственного исполнителя Программы – министерства труда области, в части представления ответственному исполнителю государственной программы информации о ходе финансирования курируемых мероприятий государственной программы;

по министерству спорта области искажены (занижены) данные по фактическому показателю 1.2. «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, от 6 до 18 лет, систематически занимающихся физкультурой и

спортом, в общей численности этой категории» за 2014 год в отчете о реализации Программы «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) государственной программы Ростовской области «Доступная среда за 2014 год» на 25,15 процентных пункта (59,65% – 34,5%);

по муниципальному образованию «Аксайский район» – 20741,3 тыс. рублей, включая следующие нарушения:

– при несоблюдении пункта 1 статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией Аксайского района допущено невыполнение муниципальных задач и функций, выразившееся в непринятии муниципального правового акта, устанавливающего порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, в результате чего субсидии на иные цели были предоставлены: МБОУ Аксайского района «Большелогская СОШ» на общую сумму 2224,1 тыс. рублей; МБОУ Аксайского района «Ленинская СОШ» на общую сумму 2224,1 тыс. рублей; МБОУ Аксайского района «Рассветовская СОШ» на общую сумму 2237,4 тыс. рублей без указанного муниципального правового акта;

– финансовым управлением администрации Аксайского района в нарушение статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 году были утверждены лимиты бюджетных обязательств без соответствующих своевременных внесений изменений в решение о бюджете на сумму 5718,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – на сумму 4168,6 тыс. рублей;

– управлением образования администрации Аксайского района:

при отсутствии вступившего в силу Решения Собрания депутатов Аксайского района от 19.06.2015 № 34, которым предусматривались бюджетные ассигнования, внесены изменения в текущем периоде 2015 года на общую сумму 4168,6 тыс. рублей, в нарушение пункта 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Аксайского района, являющегося приложением к постановлению Администрации Аксайского района от 20.08.2013 № 742, в раздел 8.1. муниципальной программы ресурсное обеспечение на 2015 год за счет средств федерального бюджета;

порядок формирования контрактной службы, а именно: положение (регламент) о контрактной службе в 2014 году и в текущем периоде 2015 года управления образования Администрации Аксайского района не соответствовал приказу Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе»;

не утвержден порядок взаимодействия контрактной службы (отдела) с образовательными учреждениями (должностным лицом) по осуществлению закупок в 2014 году (3 образовательных учреждения) и в текущем периоде 2015 года (3 образовательных учреждения).

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата – 1878,1 тыс. рублей:

по министерству образования области – 1053,7 тыс. рублей (Ростовским-

на-Дону автодорожным колледжем на сумму 999,5 тыс. рублей и Новочеркасским колледжем промышленных технологий и управления на сумму 54,2 тыс. рублей), по муниципальному образованию «Аксайский район» – 717,0 тыс. рублей (управлением образования администрации Аксайского района и МБОУ Аксайского района Большелогская, Рассветовская и Ленинская СОШ), по муниципальному образованию «Город Батайск» – 73,7 тыс. рублей (МБОУ Гимназия № 7, МБОУ Лицей № 10, МБОУ СОШ № 2, МБОУ СОШ № 9), по муниципальному образованию «Октябрьский район» – 33,1 тыс. рублей (МБОУ СОШ № 3, МБОУ гимназия № 20, МБОУ СОШ № 61, МБОУ СОШ № 73) допущено ненадлежащее выполнение своих обязанностей, предусмотренных договорами на выполнение работ по созданию универсальной безбарьерной среды для обеспечения физической доступности зданий и сооружений общеобразовательных организаций для инклюзивного образования детей-инвалидов, что привело к несоответствию выполненных работ требованиям свода правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения», утвержденного приказом Минрегиона России от 27.12.2011 № 605.

Завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах по министерству образования области – 15,7 тыс. рублей (Ростовским-на-Дону автодорожным колледжем ненадлежащее выполнение (а также подрядной организацией – ООО «ПАРТНЕР-ЮГ») своих обязанностей привело к завышению стоимости выполненных работ).

Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики по министерству образования области (Ростовским-на-Дону автодорожным колледжем нарушены требования пункта 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н по оформлению учетной политики в 2014 году).

Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами по министерству образования области – 11119,29 тыс. рублей (Ростовским-на-Дону автодорожным колледжем на общую сумму 1690,5 тыс. рублей (26 ед.), Новочеркасским колледжем промышленных технологий и управления – 63,4 тыс. рублей (система оповещения); Школой-интернатом VIII вида № 1 г. Красный Сулин – 2224,5 тыс. рублей (4 случая); Школой I, II видов № 1 г. Таганрога – 7140,8 тыс. рублей (52 случая) и по муниципальному образованию «Аксайский район» – 5895,2 тыс. рублей (МБОУ Аксайского района Большелогская, Рассветовская и Ленинская СОШ).

Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по министерству образования области в 5 случаях (Школой I, II видов № 1 г. Таганрога) и по муниципальному образованию «Аксайский район» (управлением образования администрации Аксайского района, МБОУ Аксайского района Большелогской, Рассветов-

ской и Ленинской СОШ) допущена скрытая просроченная кредиторская задолженность на общую сумму 5061,9 тыс. рублей, в результате чего по состоянию на 01.01.2015 допущено искажение отчетности).

Нарушения при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных нужд) – 16973,5 тыс. рублей, в том числе:

по министерству образования области в 7 случаях (Школой-интернатом VIII вида № 16 г. Шахты (6 случаев) государственных контрактов и Школой-интернатом VIII вида № 1 г. Красный Сулин (1 случай) не включены в контракты (договоры) обязательные условия;

по министерству образования области – 4262,7 тыс. рублей (Школой I, II видов № 1 г. Таганрога на общую сумму 2306,0 тыс. рублей и Школой-интернатом VIII вида № 1 г. Красный Сулин – 1956,7 тыс. рублей), по министерству культуры области (ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» – 580,9 тыс. рублей); по муниципальному образованию «Аксайский район» – 5773,4 тыс. рублей (МБОУ Аксайского района Большелогская СОШ – 1694,3 тыс. рублей, МБОУ Аксайского района Рассветовская СОШ – 1747,5 тыс. рублей, МБОУ Ленинского района Большелогская СОШ – 1620,1 тыс. рублей) допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору),

по министерству образования области 2,3 тыс. рублей (Школой I, II видов № 1 г. Таганрога – 1,6 тыс. рублей, Ростовским-на-Дону автодорожным колледжем – 0,7 тыс. рублей) не применялись меры ответственности по контрактам (договорам) (отсутствовали взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Аудитом эффективности исполнения реализации мероприятий Программы в министерстве здравоохранения Ростовской области, управлении информационной политики Правительства Ростовской области и ГБПОУ РО «Ростовский-на-Дону колледж связи и информатики» нарушений и недостатков не установлено.

По результатам аудита эффективности можно сделать вывод о том, что ответственным исполнителем и участниками Программы не в полной мере осуществлялся комплекс мер по эффективному и результативному управлению Программы и использованию бюджетных средств, выразившийся в следующем:

– меры по выполнению основных мероприятий и целевых показателей (индикаторов) реализации Программы, а также достижению уровня использования средств федерального и областного бюджетов, предусмотренных в целях финансирования мероприятий Программы, в 2015 году принимались не в полном объеме;

– соответствующий контроль за управлением реализацией программных мероприятий, в том числе в части соблюдения требований по внесению корректировок, приведению программы в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период, не выполнялся;

– меры по усилению финансовой дисциплины и контроля на региональном

и местном уровнях не принимались;

– своевременное выявление экономических, социальных и бюджетных эффектов для внесения в Программу актуальных мероприятий в целях обеспечения доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и маломобильных групп населения не осуществлялось;

– контроль ответственным исполнителем и участниками Программы за соответствием выполняемых работ в подведомственных учреждениях по созданию универсальной безбарьерной среды требованиям свода правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» с привлечением на безвозмездной основе представителей общественных организаций, работающих с инвалидами, не обеспечивался.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», по результатам проведенной проверки, в министерство труда области и министерство строительства области внесены представления Контрольно-счетной палаты области для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам контрольного мероприятия были составлены 32 акта, руководителям органов исполнительной власти Ростовской области, а также главам администраций муниципальных образований направлены 7 представлений для устранения выявленных нарушений.

Как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области проводилась работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме. Выполнены отсутствующие работы, утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений в дальнейшем, укреплению финансовой дисциплины. За допущенные нарушения 21 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

Информационное письмо с изложением результатов аудита направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с внесением предложений поручить ответственному исполнителю – министерству труда области и участникам Программы:

– принять безотлагательные меры по выполнению основных мероприятий и целевых показателей (индикаторов) реализации Программы, а также достижению уровня использования средств федерального и областного бюджетов, предусмотренных в целях финансирования мероприятий Программы, в 2015 году;

– усилить контроль за управлением реализацией программных мероприятий, в том числе в части соблюдения требований по внесению корректировок, приведению программы в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период;

– принять меры по усилению финансовой дисциплины и контроля на региональном и местном уровнях;

– обеспечить своевременное выявление экономических, социальных и бюджетных эффектов для внесения в Программу актуальных мероприятий в целях обеспечения доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и маломобильных групп населения;

– обеспечить контроль ответственным исполнителем и участниками Программы за соответствием выполняемых работ в подведомственных учреждениях по созданию универсальной безбарьерной среды требованиям свода правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» с привлечением на безвозмездной основе представителей общественных организаций, работающих с инвалидами.

Главам муниципальных образований области в целях эффективного использования бюджетных средств и создания доступной среды направить в качестве рекомендаций указанные предложения.

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

По результатам тематической проверки разработан и утвержден приказ минтруда области от 15.09.2015 № 286 «О предупреждении и недопущении нарушений» и план мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений от 08.09.2015.

По вопросу несоблюдения требований пункта 2.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, сообщается, что, по состоянию на 25.08.2015 получены положительные заключения государственной (негосударственной) экспертизы на объекты капитального ремонта министерства здравоохранения области и министерства по физической культуре и спорту области.

Постановлениями Правительства Ростовской области от 02.09.2015 № 551 и от 16.10.2015 № 30 в государственную программу Ростовской области «Доступная среда» внесены соответствующие изменения в Перечень инвестиционных проектов по объектам министерства здравоохранения Ростовской области и министерства по физической культуре и спорту Ростовской области.

С учетом результатов аудита и в целях улучшения управления Программой, повышения эффективности и результативности бюджетных расходов министерством труда и социального развития Ростовской области приняты следующие меры:

внесены изменения в государственную программу Ростовской области «Доступная среда» в части уточнения Перечня инвестиционных проектов по объектам министерства здравоохранения Ростовской области и министерства по физической культуре и спорту Ростовской области (постановления Правительства Ростовской области от 02.09.2015 № 551 и от 16.10.2015 № 30); утверждены приказ минтруда области от 15.09.2015 № 286 «О предупре-

ждении и недопущении нарушений» и план мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений от 08.09.2015;

осуществляется ежеквартальный контроль за своевременным информированием участниками Программы об изменениях мероприятий Программы в части компетенции;

привлекаются представители общественных организаций инвалидов к контролю за соответствием выполняемых работ в подведомственных учреждениях по созданию универсальной среды для выполнения требований свода правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения».

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.5. Информация о результатах проверки целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на финансирование строительства водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.15 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19.05.2015 № 87, от 04.06.2015 № 98, от 29.07.2015 № 116 и от 02.09.2015 № 125; удостоверения на право проведения проверки от 19.05.2015 № 68 и от 04.06.2015 № 98.

Цель проверки: оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на финансирование строительства водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино.

Предмет проверки: бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятий по строительству водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино; контракты, платежные и иные первичные бухгалтерские документы; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Проверяемый период: 2014 год.

Перечень проверенных объектов: Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону (далее – Департамент строительства, ДКСиПР); Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону (далее – Муниципальное казначейство); Муниципальное казенное учреждение «Управление водопроводно-канализационного хозяйства города Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «УВКХ»).

Сроки проведения проверки: с 25.05.2015 по 31.07.2015 (без учета выходных и праздничных дней).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверки использования бюджетных средств, направленных на строительство водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино, проводились в 2012 и 2013 годах.

Так, в 2012 году в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» была проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объек-

тов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011-2014 годы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства, в 2013 году – проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в 2012 году и текущем периоде 2013 года в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012-2017 годы. По результатам этих контрольных мероприятий были выявлены отдельные нарушения, отраженные в актах, составленных по итогам вышеназванных проверок.

В 2014 году плановые ассигнования на строительство водопроводных очистных сооружений с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино были исполнены на общую сумму 880839,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2015 из областного бюджета расходы на эти цели были профинансированы на сумму 840482,5 тыс. рублей. Всего с начала выполнения работ на объекте и по состоянию на 01.08.2015 подрядной организации были перечислены бюджетные средства в общем объеме 7729329,6 тыс. рублей, или 91,2% от стоимости муниципального контракта.

Как показала проверка, по состоянию на 01.01.2014, по данным учета МКУ «УВКХ», числилась дебиторская задолженность в объеме 181168,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2015, а также на 01.06.2015 сумма дебиторской задолженности не изменилась и составила 181168,1 тыс. рублей.

Вместе с тем, несмотря на наличие дебиторской задолженности в вышеуказанной сумме, МКУ «УВКХ» в 2014 году были приняты обязательства по оплате работ по строительству водопроводных очистных сооружений с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино на общую сумму 880839,1 тыс. рублей, которые были оплачены подрядной организации в полном объеме.

Таким образом, в течение двух лет МКУ «УВКХ» принимались и оплачивались обязательства по строительству объекта без учета средств, поступивших из областного бюджета в сумме 181168,1 тыс. рублей и направленных 17.05.2013 подрядной организации, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что в ходе проверки дебиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.01.2015, а также на 01.06.2015 в размере 181168,1 тыс. рублей, была погашена в полном объеме.

Условиями соглашения о предоставлении субсидий объем средств местного бюджета, направляемых на софинансирование выполнения работ на объекте «Строительство водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино», был определен в размере 154181,9 тыс. рублей, что соответствовало показателям Областной программы обеспечения качественными ЖКУ.

В соответствии с условиями и порядком предоставления субсидий, опреде-

ленных соглашением, оплата выполненных работ должна осуществляться пропорционально за счет средств софинансирования из областного бюджета и за счет средств местного бюджета.

Вместе с тем, как показала проверка, в нарушение вышеуказанных требований на софинансирование выполненных на объекте работ за счет средств бюджета города Ростова-на-Дону было направлено лишь 40356,6 тыс. рублей, что на 112063,7 тыс. рублей меньше объема, определенного соглашением о предоставлении субсидий.

Строительно-монтажные работы на водопроводных очистных сооружениях в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино выполнялись на основании муниципального контракта, с учетом внесенных изменений, на сумму 8473415,1 тыс. рублей, заключенного МКУ «УВКХ» по результатам открытого аукциона.

В ходе проверки установлено, что до начала текущего года спор по отдельным вопросам порядка и сроков исполнения этого контракта четырежды передавался на разрешение Арбитражного суда Ростовской области, на основании решений которого в муниципальный контракт вносились изменения.

Так, подрядная организация 13.09.2013 обратилась в суд с иском к МКУ «УВКХ» о внесении изменений в муниципальный контракт.

Согласно материалам дела внесение изменений в контракт было необходимо в связи с тем, что в процессе разработки и внедрения рабочей документации изменялись конструктивные и иные проектные решения, повлекшие перераспределение видов, объемов, а соответственно, стоимости работ внутри составных частей сложного объекта с сохранением твердой цены контракта, появилась объективная необходимость выполнения работ по подобъектам, изначально не предусмотренным проектной документацией, что обусловило необходимость внесения изменения в протокол согласования договорной цены в части приведения его показателей в соответствие с выданной для производства работ проектной документацией без изменения общей твердой цены муниципального контракта. С учетом вышеизложенного сложилась необходимость по независящим от подрядной организации причинам увеличить и срок выполнения работ на объекте.

Суд первой инстанции, удовлетворяя исковые требования, указал, что предметом контракта являются работы по устройству технически сложного объекта, в ходе исполнения контракта сторонами было заключено более 35 дополнительных соглашений, и спор по корректировке его предмета неоднократно передавался на разрешение арбитражного суда, с начала действия контракта истцом выполнено работ на общую сумму более 6 млрд. рублей, то есть более 74%, расторжение контракта влечет для сторон ущерб, значительно превышающий затраты, необходимые для завершения работ по контракту на откорректированных условиях (особенно с учетом того факта, что стоимость работ и, соответственно, твердая цена контракта не изменяются), что должно согласовываться с общественными интересами, направленными на завершение исполнения инвестиционного проекта. Суд также указал, что изменения, вносимые в контракт,

не противоречат условиям конкурсной документации, направлены на приведение условий контракта в соответствие с реально сложившимися хозяйственными отношениями по надлежащему завершению строительства технически сложного объекта, что подтверждается выводами специалистов в экспертном заключении ФБГОУ ВПО «Ростовский строительный университет». Суд первой инстанции исходил из того, что целью контракта является сдача объекта в состоянии, обеспечивающем его нормальную эксплуатацию, что подразумевает его нормальное функционирование и достижение запроектированных параметров, а исходя из общих начал и смысла гражданского законодательства, муниципальный контракт должен быть исполнимым.

Несмотря на то, что МКУ «УВКХ» обжаловало судебные акты в кассационном порядке, решением Арбитражного суда Ростовской области в муниципальный контракт дополнительным соглашением были внесены изменения.

Так, общая стоимость работ не изменилась и составила 8473415,1 тыс. рублей. Вместе с тем, на основании решения Арбитражного суда Ростовской области, была изменена стоимость отдельных видов работ, акты формы КС-2, справки формы КС-3 должны были уже составляться на основании объема и стоимости выполненных работ, согласно ведомости распределения договорной цены в пределах твердой договорной цены вышеуказанного муниципального контракта.

При этом оплата разницы между стоимостью ранее выполненных и принятых работ по смете и по ведомости распределения договорной цены должна осуществляться на основании соответствующих корректирующих актов формы КС-2, справок формы КС-3.

Также дополнительным соглашением по решению суда были изменены и сроки выполнения работ: начало работ 09.11.2009, окончание – 14 месяцев с момента вступления в силу решения Арбитражного суда Ростовской области.

Для реализации изменений, внесенных в муниципальный контракт, муниципальным заказчиком и подрядной организацией было выполнено сторнирование ранее принятых по сметной документации работ и принятие работ по ведомости распределения договорной цены на основании актов формы КС-2, а также оформлены справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 на оплату работ по ведомости распределения договорной цены.

Согласно решению Арбитражного суда Ростовской области оплата разницы между стоимостью ранее выполненных и принятых работ по смете и по ведомости распределения договорной цены осуществляется на основании соответствующих корректирующих актов формы КС-2, справок формы КС-3. При этом следует отметить, что при определении разницы стоимости работ изменение объемов работ решением Арбитражного суда предусмотрено не было.

На основании вышеуказанного решения подрядчиком были подготовлены, а заказчиком приняты акты приемки выполненных работ на работы, произведенные в предыдущие периоды строительства, стоимость которых была учтена по ведомости распределения договорной цены. Кроме этого, актами было учтено исключение (сторнирование) ранее выполненных работ, принятых заказчи-

ком согласно сметной документации. При сторнировании в актах приемки выполненных работ были указаны лишь номера исключаемых актов выполненных работ и их стоимость.

Выборочная проверка процедуры сторнирования была проведена в отношении отдельных актов о приемке выполненных работ формы КС-2 на общую сумму 60319,6 тыс. рублей.

В результате проверки процедуры сторнирования установлено несоответствие объемов выполненных работ в актах, составленных на основании ведомости распределения договорной цены, объемам работ в актах о приемке выполненных работ, составленным согласно сметной документации и подлежащим сторнированию, что не позволило достоверно оценить разницу в стоимости работ, принятых по ведомости и принятых ранее по сметной документации. Как показала проверка, эти факты связаны с несоответствием наименований, описаний видов работ, их укрупнением (детализацией), а также изменением объемов работ.

Так, например, в акте о приемке выполненных работ от 20.10.2014 № 2114 пунктом 50.26 по ведомости предусмотрена позиция «Полы» в количестве 350 кубических метров. При этом, согласно актам приемки выполненных работ, подлежащих сторнированию, были исключены работы по щебеночной подготовке основания, устройству подстилающих слоев из бетона, устройству полов бетонных и асфальтобетонных, а также облицовке полов керамогранитной плиткой. Кроме этого, количество работ в актах о приемке выполненных работ, подлежащих сторнированию, было учтено в квадратных метрах.

По информации МКУ «УВКХ», несоответствие объемов работ, принятых по ведомости распределения договорной цены, объемам работ, принятым по сметной документации и подлежащим сторнированию, произошло в связи с наличием частично пришедших в негодность результатов работ, выполненных в предыдущие периоды строительства, а также необходимостью устранения дефектов.

Необходимо отметить, что в ходе проверки в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков МКУ «УВКХ» были представлены копии документов, согласно которым были исключены ранее принятые акты приемки выполненных работ по сторнированию объемов работ, а также приняты акты приемки выполненных работ, в которых объемы работ, принятых по ведомости договорной цены, соответствуют объемам работ, принятым в предыдущие годы строительства по локальным сметным расчетам.

Проверка также показала, что муниципальным заказчиком – МКУ «УВКХ» была выполнена корректировка ранее принятых и оплаченных работ в части временных зданий и сооружений, а также непредвиденных расходов. Стоимость вышеназванных работ и затрат была исчислена с применением индекса изменения сметной стоимости работ, рассчитанного муниципальным заказчиком и подрядчиком.

В ходе проверки установлено, что решением Арбитражного суда Ростовской области порядок расчетов за временные здания и сооружения, а также за непредвиденные затраты определен не был. В связи с этим муниципальным заказчи-

ком и подрядчиком был выполнен расчет индекса изменения сметной стоимости работ к ведомости распределения договорной цены по вышеуказанному муниципальному контракту.

В результате применения в 2015 году вышеуказанного индекса в корректирующих актах формы КС-2 и справках формы КС-3, на основании которых был произведен расчет в текущих ценах, стоимость вышеназванных работ была увеличена на 48879,4 тыс. рублей и составила 300290,4 тыс. рублей (с учетом НДС), в том числе: затраты на временные здания и сооружения – в сумме 138028,5 тыс. рублей, непредвиденные затраты – в сумме 162261,9 тыс. рублей.

В ходе проверки муниципальный заказчик обратился в Арбитражный суд Ростовской области с иском к подрядной организации о взыскании денежных средств в размере 48879,4 тыс. рублей, полагая, что разница в стоимости работ, сложившаяся в корректирующих актах формы КС-2 в результате применения рассчитанного индекса изменения сметной стоимости работ к ведомости распределения договорной цены по муниципальному контракту, а не индекса к базисному уровню цен на 01.01.2000, подлежит возврату подрядчиком как неосновательное обогащение.

Согласно решению Арбитражного суда Ростовской области неосновательное обогащение на стороне ответчика в виде незаконного удержания денежных средств, перечисленных в его адрес истцом по спорному договору, не возникло. Исследовав материалы дела и оценив предоставленные доказательства, суд пришел к выводу о том, что правомерность исковых требований о взыскании неосновательного обогащения не подтверждается, в деле отсутствуют допустимые доказательства, в связи с чем в удовлетворении исковых требований было отказано.

В рамках проверки были проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией объемов работ на вышеназванном объекте. По их результатам установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 6,9 тыс. рублей: частично не были выполнены работы по монтажу громкоговорителей, телефонов, часов и термометров.

Необходимо отметить, что в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений МКУ «УВКХ» представлены копии документов, согласно которым работы, не выполненные на момент проведения выборочных контрольных обмеров, были сторнированы.

Выводы:

1. Проверка показала, что в г. Ростове-на-Дону осуществляется реализация программных мероприятий, которые позволят завершить строительство водопроводных очистных сооружений в северо-западной промышленной зоне города, повысить эффективность производства и управления системой водоснабжения и водоотведения, снизить негативное воздействие на р. Дон и Азовское море.

2. По итогам контрольного мероприятия нецелевого использования бюджет-

ных средств не выявлено. Вместе с тем были установлены отдельные нарушения при использовании бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по строительству водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино.

* * *

В результате мер, принятых муниципальным заказчиком в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты в полном объеме погашена дебиторская задолженность, сторнированы работы, не выполненные на момент проведения выборочных контрольных обмеров, акты выполненных работ приведены в соответствие с судебным решением. Усилен контроль за наличием дебиторской задолженности, выполнением строительно-монтажных работ, соблюдением графика их производства. В отношении 3 виновных должностных лиц применены дисциплинарные взыскания.

Об итогах проверки проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.6. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26.06.2015 № 108 и от 03.08.2015 № 117.

Цель контрольного мероприятия: оценка выполнения предусмотренных программой комплекса мероприятий; проверка законности, эффективности и результативности использования средств, направленных на реализацию областных долгосрочных целевых программ, государственных программ; оценка достижения целей и ожидаемых результатов от реализации программ, критериев и целевых индикаторов их достижения.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области, подведомственных ему учреждений, иных исполнителей мероприятий по обеспечению целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 29.06.2015 по 21.08.2015.

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

Перечень проверенных объектов: департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – Департамент); органы местного самоуправления 6 муниципальных образований Ростовской области (Зимовниковский, Милютинский, Неклиновский, Родионово-Несветайский, Тарасовский и Чертковский районы); государственное бюджетное образовательное учреждение начального профессионального образования Ростовской области «Азовское казачье кадетское профессиональное училище» (далее – ГБОУ НПО РО АККПУ); государственное бюджетное образовательное учреждение Ростовской области кадетская школа-интернат «Донской Императора Александра III казачий кадетский корпус» (далее – ГБОУ РО кадетская школа-интернат); государственное казенное учреждение Ростовской области «Казачи Дона» (далее – ГКУ РО «Казачи Дона»).

Всего по результатам настоящей проверки оформлено 10 актов (с учетом сводного акта по Департаменту). Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий.

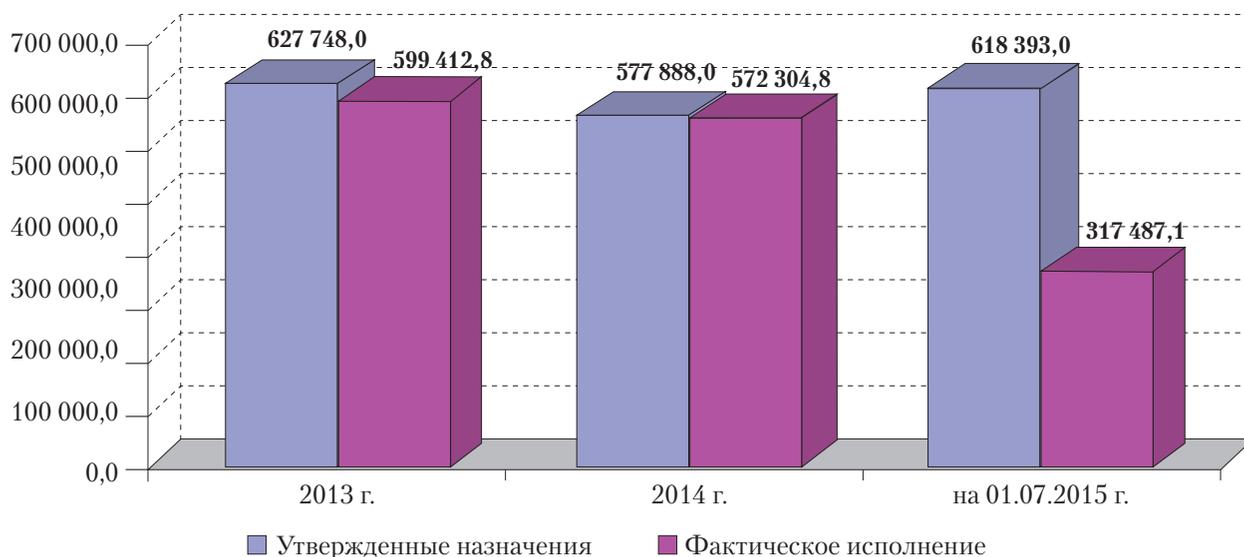
Результаты проверки:

По результатам реализации Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007-2014 годы исполнение Департаментом областного бюджета в 2013 году составило 599412,8 тыс. рублей, или 99,5% к плану.

В 2014 году по государственной программе Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» исполнение Департаментом областного бюджета в 2014 году составило 572304,8 тыс. рублей, или 99,0% к плану; по состоянию на 01.07.2015 – 317487,1 тыс. рублей, или 51,3% к годовому плану.

Объемы финансирования и исполнение Департаментом программных мероприятий в проверяемом периоде отражены в диаграмме.

тыс. рублей



Анализ оценки эффективности реализации Областной целевой программы показал, что из утвержденных 9 целевых показателей результативности реализации программы в 2013 году выполнены значения 6 целевых показателей. Не исполнены в полном объеме плановые значения 3 показателей:

- «Количество детей и подростков, участвующих в проводимых мероприятиях Программы, учащихся образовательных учреждений, использующих в учебно-воспитательной работе культурно-исторические традиции донского казачества и региональные особенности Донского края» – на 3,2%, вследствие уменьшения мероприятий, финансируемых по Областной программе, и отсутствия привлеченных внебюджетных средств;

- «Количество казачьих самодеятельных коллективов, участвующих в проводимых мероприятиях Программы» – на 55,8%, в связи с сокращением мероприятий «Играй и пой, казачий Дон», «Веселый курень» и «Заиграем песню во станице»;

- «Количество выходов дружинников на дежурства, которые осуществляются в соответствии с договорами, заключенными между администрацией муниципального образования и войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское», при численности 1186 дружинников» – на 15,4%, в связи с тем, что

планирование показателя осуществлялось без учета наличия вакансий, а также с текучестью состава дружин.

Областная долгосрочная целевая программа поддержки казачьих обществ на 2007-2014 годы с 1 января 2014 года утратила силу.

Анализ оценки эффективности реализации государственной программы показал, что из утвержденных 12 целевых показателей результативности реализации программы в 2014 году выполнены значения 11 целевых показателей. Не исполнены в полном объеме плановые значения 1 показателя: «Доля казачьих кадетских образовательных организаций, выполнивших государственное задание, в общем количестве казачьих кадетских образовательных организаций исходя из численности организаций» – на 55,6 процента. Изменение количественных показателей государственных услуг в подведомственных образовательных учреждениях связано с демографической ситуацией в Ростовской области.

Проверка показала, что Департаментом в целом организована работа по обеспечению реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области». В ходе проверки фактов нецелевого использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий данной программы, не выявлено.

Вместе с тем проверкой установлен широкий спектр нарушений при выполнении государственных задач и функций.

В рамках реализации мероприятий по развитию системы образовательных учреждений, использующих в образовательном процессе казачий компонент, в результате ненадлежащего исполнения Департаментом полномочий учредителя по контролю, в части утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности, допущены следующие нарушения.

При изменении объема субсидий ГБОУ РО кадетская школа-интернат и ГБОУ НПО РО АККПУ не вносились соответствующие изменения в государственные задания.

Департаментом не в полном объеме осуществлялось проведение мониторинга выполнения государственных заданий подведомственными учреждениями по итогам 2014 года, а также корректировка показателей государственных заданий подведомственным учреждениям на основании представленных учреждениями отчетных форм, в том числе в связи с изменением объема оказываемых государственных услуг, в текущем периоде 2015 года.

В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных образовательных учреждений в планах финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ РО кадетская школа-интернат и ГБОУ НПО РО АККПУ поступления субсидии на выполнение государственного задания не отражены в разрезе видов услуг.

Департаментом не реализованы отдельные функции, определенные Положением о департаменте, в части:

– разработки нормативов подушевого финансового обеспечения деятельности подведомственных образовательных учреждений, предложений по совер-

шенствованию систем финансирования, организации и оплаты труда в подведомственных образовательных учреждениях;

– утверждения изменений в перечень особо ценного движимого имущества подведомственного учреждения.

Недостаточный контроль со стороны Департамента за деятельностью подведомственного учреждения ГБОУ РО кадетская школа-интернат «Донской Императора Александра III казачий кадетский корпус» в части принятия мер по закреплению права пользования земельным участком под объектом недвижимого имущества, принадлежащего учреждению и расположенного по адресу: г. Новочеркасск, пр. Ермака, 93, привел к использованию земельного участка без правоустанавливающих документов с декабря 2013 года.

В рамках реализации мероприятий по возрождению культуры казачества, развитию казачьего самодетельного народного творчества неподтвержденные расходы по 3 государственным контрактам составили 195,6 тыс. рублей; несвоевременно произведены расчеты с поставщиками по 4 государственным контрактам на общую сумму 384,6 тыс. рублей. Проверкой установлены отдельные факты формального подхода Департамента к оформлению документов, подтверждающих исполнение обязательств по отдельным контрактам и являющихся основанием для произведения расчетов за счет средств областного бюджета.

Допущены нарушения бухгалтерского учета в части: формирования недостоверной информации о получении товара в регистрах бухгалтерского учета; неотражения просроченной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности; непроведения инвентаризации имущества.

Департаментом не в полном объеме исполнялись полномочия ответственного исполнителя по текущему управлению реализацией программы, по своевременному внесению предложений об изменениях в государственную программу, а также утверждению отчета о реализации областной программы за 2013 год.

В рамках реализации мероприятий по созданию условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы Департаментом не регламентирован порядок расходования средств, остающихся в распоряжении казачьих дружин в муниципальных образованиях, где фактическая численность дружинников меньше численности, установленной государственной программой для расчета межбюджетных трансфертов.

Департаментом не обеспечен в полной мере контроль за соблюдением администрациями муниципальных образований условий и целей, установленных при предоставлении межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных районов и городских округов, необходимых для несения службы казачьими дружинами.

В ходе контрольного мероприятия проведены камеральные проверки 6 муниципальных образований, которые показали, что органами местного самоуправления допущены:

– нарушения при выполнении государственных задач и функций, в части несоответствия положений о предоставлении субсидии из местного бюджета по-

ложениям приказа Департамента от 30.04.2014 № 65 «О порядке предоставления и исполнения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям» (Милютинский);

– несоблюдение отдельных требований Областного закона от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области» в части согласования планов работ казачьими дружинами и администрациями районов (Милютинский, Зимовниковский); порядка реализации муниципальных программ в части своевременного внесения изменений объемов средств областного бюджета в размере 414,5 тыс. рублей (Милютинский);

– нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части соблюдения сроков направления кассовых заявок для получения из областного бюджета межбюджетных трансфертов в объеме 3009,9 тыс. рублей (Зимовниковский, Милютинский, Неклиновский, Родионово-Несветайский, Тарасовский); заключения дополнительных соглашений при изменении объемов финансирования казачьих дружин в объеме 9647,4 тыс. рублей (Зимовниковский, Милютинский).

В 2 муниципальных районах из 6 осуществлялись выплаты сверх установленного норматива затрат на 1 человека на обеспечение исполнения обязательств членами казачьих обществ в общей сумме 1436,5 тыс. рублей (Зимовниковский, Родионово-Несветайский).

В 4 муниципальных районах из 6 установлено, что расходы казачьей дружины, указываемые в отчетах о фактических затратах, не соответствуют принятым администрациями районов расходам, отраженным в актах исполнения обязательств об оказании услуг (Зимовниковский, Милютинский, Неклиновский, Чертковский).

Всеми 6 администрациями муниципальных образований не обеспечивался в полном объеме надлежащий контроль за исполнением сторонами (администрацией района и казачьими обществами) условий ежегодно заключаемых договоров.

В рамках контрольного мероприятия были проведены встречные проверки 2 государственных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных департаменту по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области, – ГБОУ НПО РО АККПУ и ГБОУ РО кадетская школа-интернат.

Проверкой ГБОУ НПО РО АККПУ установлены следующие нарушения и недостатки:

– недоплаты заработной платы на общую сумму 250,7 тыс. рублей (с начислениями), связанные с нарушением требований пункта 3.2 приложения № 7 к постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» в части неприменения повышающего коэффициента за квалификацию к должностному окладу при расчете выплат стимулирующего характера за выслугу лет для педагогических работников, имеющих квалификационную категорию, в том числе: в 2013 году 18 педагогическим работникам недоплачено 90,8 тыс. рублей, в 2014 году 19 педагогическим работникам – 101,9 тыс. рублей, на

01.07.2015 14 педагогическим работникам – 58,0 тыс. рублей;

– несоответствие расходов на оплату труда с начислениями (за счет бюджетных источников финансирования), утвержденных в первоначальных планах финансово-хозяйственной деятельности, рассчитанному в соответствии с действующим законодательством фонду по оплате труда с начислениями: на 2013 год – ниже на 1298,5 тыс. рублей; на 2014 год – ниже на 196,8 тыс. рублей; на 2015 год – ниже на 1623,7 тыс. рублей;

– в нарушение пункта 9 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, к бухгалтерскому учету в марте 2015 года приняты табели учета использования рабочего времени за 6 дней до окончания расчетного периода;

– не внесены изменения в перечень особо ценного движимого имущества, утвержденный приказом департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области от 24.02.2011 № 25/1 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества подведомственных образовательных учреждений департаменту по делам казачества и кадетских учебных заведений области» в части исключения 2 списанных объектов основных средств (комбайн самоходный зерноуборочный СК-5 М-1 «Нива» и трактор Т-150К) общей балансовой стоимостью 1320,2 тыс. рублей;

– не принято к бухгалтерскому учету учебное пособие – комбайн самоходный зерноуборочный СК-5 М-1 «Нива» как объект основных средств;

– в нарушение пункта 220 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, не отражены 2 похищенных объекта основных средств общей стоимостью 23,4 тыс. рублей на счете бухгалтерского учета 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;

– в нарушение пункта 2 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» ГБОУ НПО РО АККПУ не установлен лимит остатка наличных денежных средств для проведения кассовых операций;

– отсутствуют даты на отчетных формах, составленных ГБОУ НПО РО АККПУ на основании приказа департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области от 30.12.2011 № 205 «Об отчетности исполнения государственного задания», что не позволило установить соблюдение сроков их предоставления;

– учетная политика Учреждения на 2015 год, утвержденная приказом ГБОУ НПО РО АККПУ от 12.01.2015 № 10-ОД, содержит ссылку на утративший силу с 01.01.2014 приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

В нарушение пунктов 8 и 13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных образовательных

учреждений, утвержденного приказом департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области от 29.12.2012 № 173 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных образовательных учреждений», Учреждением в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на 2015 год (с учетом изменений) не отражены в разрезе видов услуг плановые показатели по поступлению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также не уточнены в течение 2 месяцев показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, подлежащие уточнению в связи с изменением размера субсидии на выполнение государственного задания.

Проверкой ГБОУ РО кадетской школы-интерната установлены следующие нарушения и недостатки:

– в нарушение требований статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положение об учетной политике на 2014 год и на 2015 год не утверждалось;

– недоплаты заработной платы на общую сумму 169,2 тыс. рублей (с начислениями), связанные с нарушением требований пункта 3.2 приложения № 7 к постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области», в части неприменения повышающего коэффициента за квалификацию к должностному окладу при расчете выплат стимулирующего характера за выслугу лет для педагогических работников, имеющих квалификационную категорию, в том числе: в 2013 году 20 педагогическим работникам недоплачено 70,8 тыс. рублей, в 2014 году 17 педагогическим работникам – 72,1 тыс. рублей, на 01.07.2015 18 педагогическим работникам – 26,3 тыс. рублей;

– непополненные выплаты премий: в марте 2014 года 3 преподавателям при наличии дисциплинарного взыскания на общую сумму с начислениями 33,6 тыс. рублей; в сентябре 2014 года 39 педагогическим работникам к профессиональному празднику «День учителя», не предусмотренные Положением о премировании, на общую сумму с начислениями 229,2 тыс. рублей;

– несоответствие расходов на оплату труда с начислениями (за счет бюджетных источников финансирования), утвержденных в первоначальных планах финансово-хозяйственной деятельности, рассчитанному в соответствии с действующим законодательством, фонду по оплате труда с начислениями: на 2013 год – ниже на 125,5 тыс. рублей; на 2014 год – ниже на 148,5 тыс. рублей; на 2015 год – ниже на 1352,7 тыс. рублей;

– нарушения правил бухгалтерского учета в части применения табеля учета использования рабочего времени неустановленной формы;

– принятие к бухгалтерскому учету с нарушением пункта 8 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, авансовых отчетов на общую сумму 9,1 тыс. рублей;

– в нарушение пункта 9 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, к бухгалтерскому

учету в октябре 2013 года приняты табели учета использования рабочего времени за 10 дней до окончания расчетного периода;

– в нарушение требований, предусмотренных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, в карточках-справках за июнь 2015 года (ф. 0504417) отсутствуют отдельные сведения о работнике, необходимые для установления правильности начисления заработной платы по видам выплат;

– несоответствие фактической численности воспитанников, по данным приказов ГБОУ РО кадетская школа-интернат, численности, предоставленной в отчетности по видам услуг: в 2013 году – на 1 воспитанника; в 2014 году – на 5 воспитанников;

– отсутствуют даты на отчетных формах, составленных ГБОУ РО кадетская школа-интернат на основании приказа департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области от 30.12.2011 № 205 «Об отчетности исполнения государственного задания», что не позволило установить соблюдение сроков их предоставления;

– использование с декабря 2013 года земельного участка под объектом недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Новочеркасск, пр. Ермака, 93, без правоустанавливающих документов и без оплаты.

При осуществлении государственных закупок и исполнении контрактов ГБОУ РО кадетская школа-интернат допущены:

– нарушение части 10 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 ФЗ в части несоответствия государственного контракта от 07.05.2014 № 79, заключенного на сумму 537,7 тыс. рублей, проекту контракта, предусмотренному документацией об электронном аукционе;

– несоблюдение сроков оплаты по 2 контрактам: по государственному контракту от 21.03.2013 № 116 – на 22 банковских дня; по государственному контракту 29.12.2013 № 66 – на 52 банковских дня;

– неприменение мер ответственности в виде штрафа за нарушение сроков поставки к недобросовестному поставщику в сумме 99,7 тыс. рублей по государственному контракту от 30.04.2013 № 156.

В нарушение пунктов 8 и 13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных образовательных учреждений, утвержденного приказом департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области от 29.12.2012 № 173 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных образовательных учреждений», ГБОУ РО кадетская школа-интернат в плане финансово-хозяйственной деятельности (с учетом изменений) на 2013 год, на 2014 год и на 2015 год не отражены в разрезе видов услуг плановые показатели по поступлениям средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также не уточнены в течение 2 месяцев показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, подле-

жащие уточнению в связи с изменением размера субсидии на выполнение государственного задания.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных ГКУ РО «Казачьи Доны», подведомственному Департаменту, на реализацию программных мероприятий, были установлены отдельные нарушения в части соблюдения действующего законодательства по размещению бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг, а также в части соблюдения требований бюджетного учета, изложенных в Инструкции № 157н.

Так, в нарушение пункта 10 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в государственный контракт от 12.11.2014 № 0858200000514000002-0625102-01 на сумму 506,8 тыс. рублей ГКУ РО «Казачьи Доны» были внесены изменения в части установления срока оплаты за поставленный товар, что не соответствует условиям, указанным в извещении о проведении электронного аукциона.

В нарушение требований Инструкции № 157н ГКУ РО «Казачьи Доны» в проверяемом периоде на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражена стоимость используемого на праве аренды имущества: в 2014 году – помещений общей площадью 62,5 кв. м, в текущем периоде 2015 года (по состоянию на 01.06.2015) – общей площадью 341,4 кв. м.

* * *

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 01.09.2015 № 27).

По результатам проверки для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Палатой направлено 9 представлений руководителям проверенных объектов, в том числе: директору Департамента, 2 директорам подведомственных образовательных учреждений, 6 главам муниципальных образований (Зимовниковский, Милютинский, Неклиновский, Родионово-Несветайский, Тарасовский и Чертковский районы). Составлен 1 протокол об административных правонарушениях, назначено административное наказание в виде административного штрафа. В рамках реализации представлений руководителями проверенных учреждений и органами местного самоуправления осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшем. Принято 15 нормативных и распорядительных актов, к дисциплинарной ответственности привлечены 10 человек, приняты и иные меры.

По вопросам выполнения государственных задач и функций в рамках реализации мероприятий по созданию условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы департаментом проведены совещания с руководством управления по организации и координации деятельности казачьих дружин войскового казачьего общества «Всеукраинское войско Донское». В ходе проведенных совещаний указано на недопустимость не-

соответствия данных в различных отчетах, предоставляемых сотрудниками казачьих дружин, усиление контрольных функций.

Министерством финансов Ростовской области (вх. № 9Э-9.2.5/3864 от 15.10.2015) предоставлено заключение об определении порядка расходования неиспользованных средств иных межбюджетных трансфертов. Принимая во внимание позицию министерства финансов Ростовской области, департаментом направлены разъяснительные письма в адрес муниципальных образований Ростовской области и войскового казачьего общества «Всеволокное войско Донское» об обязанности возврата суммы экономии, образовавшейся в связи с наличием вакансий в казачьих дружинах.

Департаментом разработаны нормативы подушевого финансового обеспечения деятельности подведомственных образовательных учреждений в части предоставления услуг дополнительного образования.

Информация по результатам проверки направлена временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.7. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25 июня 2015 года № 105, удостоверение на право проведения проверки от 25 июня 2015 года № 79.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность комитета по молодежной политике Ростовской области, учреждений, находящихся в его ведении, иных исполнителей мероприятий по обеспечению законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области».

Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

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

В ходе контрольного мероприятия проверено 3 объекта: комитет по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет) и 2 находящихся в его ведении учреждения: государственное автономное учреждение Ростовской области «Агентство развития молодежных инициатив» (далее – ГАУ РО «АРМИ») и государственное автономное учреждение Ростовской области «Центр патриотического воспитания молодежи Ростовской области» (далее – ГАУ РО «Ростовпатриотцентр»). Оформлено 3 акта, которые подписаны в установленном порядке.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

В период с 2014 года в Ростовской области действовала государственная программа Ростовской области «Молодежь Ростовской области», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 588 (далее – Государственная программа). Комитет является ответственным исполнителем Государственной программы.

Сроки реализации Государственной программы – 2014–2020 годы.

Цели и задачи Государственной программы сформированы на основе Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года и Концепции реализации государственной молодежной политики в Ростовской области на период до 2020 года.

Целью Государственной программы является создание благоприятных условий и возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодых людей вне зависимости от социального статуса и в интересах инновационного развития Ростовской области.

Задачами Государственной программы является формирование целостной системы поддержки обладающей лидерскими навыками, инициативной и талантливой молодежи; вовлечение молодежи в социальную практику и информирование ее о потенциальных возможностях собственного развития; формирование у молодежи «российской идентичности» и реализация мероприятий по профилактике асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде; развитие современной структуры органов по работе с молодежью.

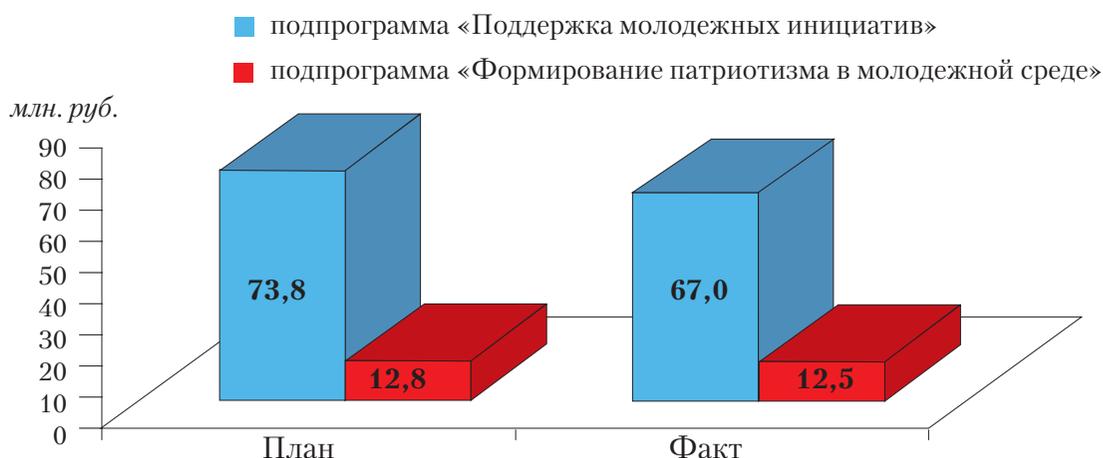
Общий объем финансирования Государственной программы на 2014-2020 годы (с учетом внесенных изменений и дополнений) составлял 595 005,0 тыс. рублей, из них в 2014 году – 86 654,8 тыс. рублей, на 2015 год – 77 389,2 тыс. рублей.

Исполнение Государственной программы осуществлялось в пределах плановых бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно отчету о реализации государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области», утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 8 мая 2015 года № 324, расходы в целом составили 79 539,6 тыс. рублей, или 91,8% от предусмотренных программой (86 654,8 тыс. рублей), из них за счет средств:

- областного бюджета – 78 898,7 тыс. рублей, или 91,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (85 982,3 тыс. рублей),
- местного бюджета – 640,9 тыс. рублей, или 95,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (672,4 тыс. рублей).

В разрезе подпрограмм Государственной программы в 2014 году исполнение сложилось следующим образом:



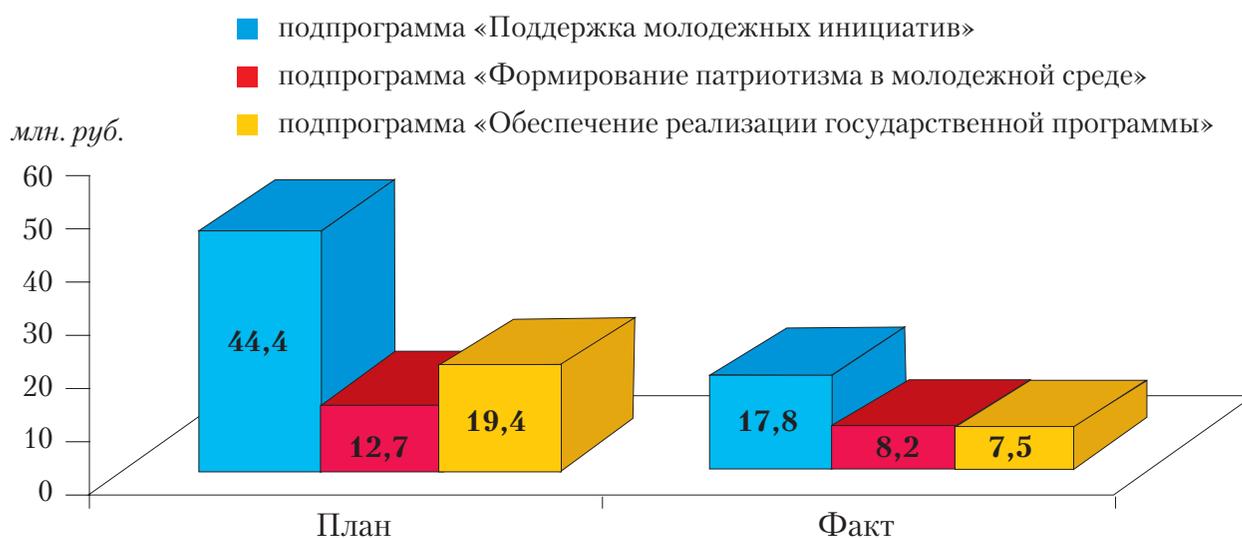
Государственной программой предусмотрено 16 показателей (индикаторов), выполнено в 2014 году – 15. Показатель «Количество молодежных общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой», выполнен частично в связи с тем, что только 11 молодежных общественных объединений представили необходимый пакет документов, подтверждающих произведенные расходы.

Во всех муниципальных образованиях в 2014 году достигнуты плановые значения показателя (индикатора).

Эффективность реализации государственной программы в 2014 году оценивалась на основании двух критериев: «Степень достижения целевых индикаторов и показателей государственной программы, подпрограмм государственной программы» и «Степень соответствия запланированному уровню затрат». Оценивая степень достижения запланированных результатов Государственной программы, сделан вывод об эффективной ее реализации в 2014 году.

На реализацию мероприятий Государственной программы за счет средств областного бюджета за I полугодие 2015 года в целом исполнено комитетом 33 555,6 тыс. рублей, или 43,9% от утвержденных годовых назначений (76 515,1 тыс. рублей).

В разрезе подпрограмм Государственной программы исполнение сложилось следующим образом:



Следует отметить, что в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25 июня 2015 года № 104 одновременно с данной проверкой в комитете проводилась проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года (акт проверки от 24 июня 2015 года), в ходе которой были охвачены в числе других вопросы по использованию бюджетных средств на обеспечение функционирования комитета, по обеспечению соблюдения условий и порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государствен-

ных заданий подведомственными государственными автономными учреждениями, условий предоставления субсидий на иные цели и др.

В ходе данного контрольного мероприятия проверено использование средств областного бюджета, направленных на реализацию Государственной программы (за исключением расходов на содержание и обеспечение деятельности комитета).

Как показала проверка, в целом государственная молодежная политика на территории Ростовской области имеет позитивную динамику развития. Вышеуказанные средства способствовали созданию условий для организации и проведения всех программных мероприятий. Достигнуты практически все запланированные значения целевых показателей. Комитетом, являющимся ответственным исполнителем Государственной программы и главным распорядителем средств областного бюджета, приняты меры по организации и выполнению мероприятий Государственной программы.

Вместе с тем при ее реализации комитетом и двумя государственными автономными учреждениями (ГАУ РО «АРМИ» и ГАУ РО «Ростовпатриот-центр»), находящимися в его ведении, соблюдение законодательства обеспечено не в полной мере.

В результате проверки выявлены следующие нарушения и недостатки.

В использовании средств областного бюджета, выделенных на государственную поддержку молодежным и детским общественным объединениям, комитетом допущено предоставление субсидии общественной организации «Содружество детей и молодежи Дона» в большем размере, чем заявлено, и подлежало возмещению общественной организации, что привело к завышению расходов на сумму 46,5 тыс. рублей.

В использовании субсидии из областного бюджета, предоставленной студенческим отрядам Ростовской области на возмещение затрат по оплате проезда членов студенческих отрядов к месту работы и обратно, а также на дополнительное обучение членов студенческих отрядов по специальностям, необходимым для работы в студенческом отряде, комитетом допущены:

– предоставление субсидии РРМОО «Молодежь ДГТУ» в большем размере, чем подлежало возмещению, что привело к завышению расходов на сумму 136,9 тыс. рублей,

– неподтвержденные расходы на сумму 139,3 тыс. рублей в связи с принятием и возмещением комитетом 2 студенческим отрядам (РРОМОО «Российские студенческие отряды» и РРМОО «Молодежь ДГТУ») расходов при отсутствии подтверждающих документов.

Как показала проверка, в соответствии с основным мероприятием «Оплата услуг координаторов по работе с молодежью» подпрограммы «Поддержка молодежных инициатив» комитетом производились расходы по оплате услуг координаторов по работе с молодежью. Деятельность координаторов по работе с молодежью регулируется правовыми документами Ростовской области, Положением о координаторах по работе с молодежью, утвержденным приказом комитета.

При осуществлении указанного мероприятия, в нарушение Положения о координаторах по работе с молодежью, допущено заключение комитетом договоров с координаторами (в 2014 года – 219 договоров, в текущем периоде 2015 года – 85 договоров) на срок от 1 до 6 месяцев, вместо предусмотренного срока на год. Имели место несоответствия заключенных с координаторами договоров Положению о координаторах в части отсутствия в них информации, к какой категории относятся координаторы, ссылки на необходимость оказания услуг комитету в соответствии с ежемесячными планами работы координаторов и др.

Государственной программой для мероприятия «Оплата услуг координаторов по работе с молодежью» целевые индикаторы и показатели эффективности предусмотрены не были.

Нарушений в использовании бюджетных средств, предоставленных для награждения именными премиями Губернатора Ростовской области талантливых молодых ученых и инноваторов, не установлено.

В результате проверки использования субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, нарушений не установлено. Следует отметить, что Государственной программой для указанного мероприятия целевые показатели эффективности не предусмотрены.

Одновременно были выявлены нарушения в деятельности 2 подведомственных комитету государственных автономных учреждений: ГАУ РО «АРМИ» и ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» при выполнении ими мероприятий Государственной программы и использовании полученных из областного бюджета средств.

Как показала проверка, в ходе исполнения государственных заданий и расходовании средств, поступивших названным автономным учреждениям в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, установлено следующее.

Завышение ГАУ РО «АРМИ» расходов допущено на сумму 21,2 тыс. рублей в связи с неправомерной оплатой в текущем периоде 2015 года коммунальных услуг (освещение) за помещения, находящиеся в пользовании другого юридического лица – ГАУ РО «Ростовпатриотцентр», также находящегося в ведении комитета. Соглашение о возмещении коммунальных услуг ГАУ РО «АРМИ» не было заключено, счета не выставлялись, денежные средства от ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» в счет возмещения коммунальных услуг ему не поступали.

Одним из основных нарушений явилась недостоверность отчетных данных об исполнении показателей государственного задания ГАУ РО «Ростовпатриотцентр», представленных им в комитет, в связи с завышением численности участников мероприятий, проводимых муниципальными образованиями, а также не включенных в План проведения мероприятий.

Так, завышение ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» численности участников мероприятия в 2014 году допущено на 66,6 тыс. человек (в отчете – 361,1 тыс. человек, фактически – 294,5 тыс. человек). Завышение доли участников меро-

приятия (в отчете – 35,2%, фактически – 26,2%). В результате государственное задание ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» не выполнено.

Аналогично завышение ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» численности участников мероприятия в I и II кварталах 2015 года допущено на 104,7 тыс. человек (в отчетах – 241,6 тыс. человек, фактически – 136,9 тыс. человек). Завышение доли участников мероприятия (в отчетах – 21,7%, фактически – 13,9%).

Автономным учреждением были предоставлены недостоверные отчетные данные в комитет за 2014 год и I и II кварталы 2015 года.

Комитетом должны меры по контролю и обеспечению достоверности представляемых автономными учреждениями сведений и, прежде всего, по выполнению ими утвержденных государственных заданий не были приняты.

Имело место нарушение ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» трудового законодательства при принятии на должность главного специалиста лица, не соответствующего утвержденным квалификационным требованиям. Выплата заработной платы (с начислениями на оплату труда) этому работнику составила за 2014 год – 380,8 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 196,5 тыс. рублей.

В планах финансово-хозяйственной деятельности государственных автономных учреждений не запланированы поступления от оказания платных услуг. Денежные средства от оказания платных услуг ГАУ РО «АРМИ» и ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» не поступали.

При исполнении мероприятий Государственной программы и использовании субсидии на иные цели государственными автономными учреждениями допущены следующие нарушения.

Не были приняты в достаточной степени автономными учреждениями меры по обеспечению выполнения функций, предусмотренных их Уставами, а также при выполнении мероприятий Государственной программы. Учреждения, являющиеся участниками Государственной программы, несмотря на наличие полномочий в Уставах, не обеспечили самостоятельное выполнение мероприятий, заключив договоры с другими организациями на разработку и изготовление сувенирной продукции, наградной атрибутики и др.

В Устав ГАУ РО «АРМИ» включены виды деятельности, не соответствующие целям, ради которых создано учреждение, и не относящиеся к полномочиям субъекта Российской Федерации: организация общественного питания и торговли; осуществление розничной и оптовой торговли товарами спортивного и бытового назначения; создание условий для проживания и питания; оказание услуг в сфере туризма. Аналогично в Устав ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» включены услуги в сфере туризма, услуги хранения имущества и оборудования, рекламные услуги, показ и прокат фильмов.

Завышение расходов ГАУ РО «АРМИ» допущено на сумму 103,5 тыс. рублей при организации проведения областного форума «Молодая волна» в связи с осуществлением расходов ООО «Детский оздоровительный комплекс «Спутник» по оплате питания 1080 участников форума в день отъезда, не предусмотренных Положением о мероприятии.

Допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата ГАУ РО «АРМИ» на сумму 131,3 тыс. рублей в связи с включением в Положения о проведении мероприятий «Участники торжественного приема многодетных семей» и «Участники фестиваля клуба молодых семей» расширенной возрастной категории представителей молодых многодетных семей (соответственно 38 и 27 человек).

Также имело место нарушение ГАУ РО «АРМИ» порядка проведения мероприятия «Областной форум «Молодая волна» и осуществления расходов по оплате проживания и питания участников (9 человек), не соответствующих возрастной категории, предусмотренной Положением о мероприятии. В результате расходы без достижения требуемого результата составили 10,4 тыс. рублей.

Установлены нарушения при оформлении документов на выдачу автономными учреждениями физическим лицам (представителям муниципальных образований и общественных организаций) товарно-материальных ценностей (буклетов, георгиевских ленточек, анкет, сертификатов участников и т. п.), приобретенных учреждениями в рамках проведения мероприятий Государственной программы в 2014 году на сумму 1 219,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – на 411,1 тыс. рублей.

Допущено несоответствие товаров, поставленных ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» в рамках проведения военно-спортивной игры «Орленок-2014», предмету и условиям договора – ООО «Печатная Лавка» вместо изготовления и поставки призов на сумму 154,5 тыс. рублей фактически поставил рюкзаки фирмы Queshua, пледы, ножи раскладные фирмы Nordway, палатки, тарзанки и музыкальный центр SAMSUNG, являющиеся товарами широкого потребления, при отсутствии у этих товаров признаков призов.

Установлено несоответствие оказанных услуг на сумму 2,4 тыс. рублей требованиям, установленным в договоре, заключенном ГАУ РО «Ростовпатриотцентр», в связи с отсутствием у двух судей требуемого стажа педагогической деятельности.

Имели место нарушения ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» при заключении и исполнении договоров на реализацию мероприятий Государственной программы. Например, в предмете договора указано «организация и проведение мероприятий», а фактически учреждение получало услуги по аренде и оформлению помещения, музыкального, свето-, звукотехнического сопровождения мероприятия, фото- и видеосъемка мероприятия и др.

Комитет, являющийся ответственным исполнителем Государственной программы и главным распорядителем средств областного бюджета, осуществляет текущий контроль за ходом реализации мероприятий.

Ежегодно председателем комитета утверждается план внутреннего контроля. По итогам внутреннего финансового контроля специалистами комитета составлено в 2014 году 54 заключения, за I полугодие 2015 года – 21 заключение.

Полномочия осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд в комитете возложены на главного специа-

листа сектора бухгалтерского учета, финансирования и государственного заказа комитета (контрактный управляющий). В течение 2014 года указанным специалистом проведено 2 проверки в подведомственных автономных учреждениях, по итогам которых нарушений не выявлено.

В соответствии с порядком проведения мониторинга и контроля исполнения государственных заданий на предоставление государственных услуг комитет осуществлял мониторинг на основании форм отчетности, представленных подведомственными учреждениями.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Комитетом, являющимся ответственным исполнителем Государственной программы и главным распорядителем средств областного бюджета, приняты меры по организации и выполнению мероприятий государственной программы.

Вместе с тем при ее реализации комитетом и двумя государственными автономными учреждениями, находящимися в его ведении, соблюдение законодательства обеспечено не в полной мере. В результате проверки выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Допущены нарушения при предоставлении комитетом субсидий на иные цели общественной организации и студенческим отрядам на общую сумму 322,7 тыс. рублей;

2. Имели место нарушения и несоответствия при заключении договоров с координаторами Положению о координаторах по работе с молодежью;

3. Осуществление комитетом не в полной мере функций и полномочий учредителя государственных автономных учреждений, находящихся в его ведении, а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств. Непринятие комитетом должных мер по контролю и обеспечению достоверности представляемых автономными учреждениями сведений в комитет и, прежде всего, по выполнению ими утвержденных государственных заданий;

4. Выявлены нарушения в деятельности 2 подведомственных комитету государственных автономных учреждений – ГАУ РО «АРМИ» и ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» при выполнении ими мероприятий Государственной программы и использовании полученных из областного бюджета средств:

4.1. В ходе исполнения государственных заданий и использования средств, поступивших им в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий:

– завышение ГАУ РО «АРМИ» расходов на сумму 21,2 тыс. рублей в связи с неправомерной оплатой коммунальных услуг (освещение) за помещения, находящиеся в пользовании другого юридического лица – ГАУ РО «Ростовпатриотцентр», также находящегося в ведении комитета;

– завышение ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» численности участников мероприятий, что привело к завышению показателя выполнения государственного задания за 2014 год (в отчете 35,2% вместо 26,2%). В текущем периоде 2015 года завышение численности участников мероприятия и, соответственно, доли

участников мероприятия (в отчетах – 21,7%, фактически – 13,9%);

– нарушение ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» трудового законодательства при принятии на должность главного специалиста лица, не соответствующего утвержденным квалификационным требованиям;

4.2. В ходе исполнения мероприятий государственной программы и при использовании субсидии на иные цели государственными автономными учреждениями допущены:

– в достаточной степени не были приняты меры по обеспечению выполнения функций, предусмотренных их Уставами, а также по увеличению ими доходов от оказания платных услуг и осуществления предпринимательской деятельности;

– завышение ГАУ РО «АРМИ» расходов на сумму 103,5 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов на питание участников форума сверх предусмотренного Положением о его проведении;

– неправомерное расширение возрастной категории участников мероприятий Государственной программы, что привело к расходованию средств без достижения требуемого результата на сумму 141,7 тыс. рублей;

– нарушения при оформлении документов на выдачу представителям муниципальных образований и общественных организаций товарно-материальных ценностей (буклетов, георгиевских ленточек, анкет и т. п.);

– несоответствие предмету и условиям договора товаров, полученных ГАУ РО «Ростовпатриотцентр», на сумму 154,5 тыс. рублей;

– несоответствие при заключении и исполнении ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» договоров на реализацию мероприятий государственной программы и другие нарушения.

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области, направленном председателю комитета по молодежной политике Ростовской области В.Н. Бабину (от 20.08.2015 № 1087/А-2).

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.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены совместно с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и председателем комитета по молодежной политике Ростовской области В.Н. Бабиным.

В результате принятых мер по фактам завышения и другим избыточным расходам возвращено в областной бюджет 286,9 тыс. рублей и учреждениям – 23,6 тыс. рублей. Представлены документы, подтверждающие произведенные расходы на сумму 139,3 тыс. рублей. Внесены изменения в локальные акты комитета, в том числе в Положение о координаторах работы с мо-

лодежью. Принимаются меры по приведению в соответствие уставов учреждений и совершенствованию их деятельности. Усилен контроль за соблюдением порядка предоставления субсидий из областного бюджета.

К дисциплинарной ответственности привлечено 6 должностных лиц комитета и учреждений, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25 июня 2015 года № 104; программа проверки, утвержденная 25 июня 2015 года; удостоверение на право проведения проверки от 25 июня 2015 года № 80.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета комитетом по молодежной политике Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность комитета по молодежной политике Ростовской области по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета, по обеспечению соблюдения условий при предоставлении субсидий, субвенций и других межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

Проверенный объект: комитет по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет по молодежной политике, комитет) – возглавляет председатель В.Н. Бабин (весь период), главный бухгалтер (до 1 июня 2014 года), заведующий сектором бухгалтерского учета, финансирования и государственного заказа (с 1 июня 2014 года) Е.Е. Гадзиян.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрыбина (руководитель проверки), инспекторы: Е.С. Безгодько и Э.А. Пак.

В результате проверки установлено следующее:

В 2014 году комитет по молодежной политике являлся главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 89 780,9 тыс. рублей, в 2015 году – 79 611,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования им исполнены за 2014 год на 91,8 %, за текущий период 2015 года – на 42,3 процента.

Проверка показала, что бюджетный процесс, бюджетный учет в комитете в основном соответствуют действующему законодательству. Расходование средств областного бюджета осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения. Вместе с тем не в полной мере было обеспечено соблюдение действующего законодательства.

Исполнение бюджета комитетом за 2014 год по расходам на обеспечение его функционирования, согласно отчету ф. 0503127, составило 11 835,0 тыс. рублей, или 98,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (12 040,7 тыс. рублей); за текущий период 2015 года – 4 559,0 тыс. рублей, или 36,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (12 336,4 тыс. рублей).

Неисполнение утвержденных бюджетных ассигнований в 2014 году по расходам на обеспечение функционирования комитета составило 205,7 тыс. рублей, или 1,7%, и обусловлено в основном осуществлением фактических расходов в объеме ниже запланированных и др.

Структура комитета утверждена Губернатором Ростовской области в количестве 13 единиц штатной численности, должностей государственной гражданской службы – 13 единиц. Все штатные должности в комитете по состоянию на 1 января 2015 года фактически замещены.

Удельный вес расходов на оплату труда с начислениями, а также выплаты пособий и компенсаций гражданским служащим, предусмотренные областным законодательством, в общей сумме расходов комитета на обеспечение своей деятельности за 2014 год (10 485,3 тыс. рублей) составил 98,7 процента; за текущий период 2015 года (10 743,4 тыс. рублей) – 87,1 процента.

Нарушений соответствия установленных работникам комитета должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, обоснованности установления и выплаты надбавки к должностному окладу за классный чин, ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы, ежемесячного денежного поощрения, обоснованности начисления и выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание выборочной проверкой не установлено.

Выборочной проверкой начисления и выплаты ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, установлено, что начальнику организационного отдела комитета указанная надбавка к должностному окладу должна была выплачиваться согласно приказу комитета с 21 января 2014 года, однако фактически выплачивалась с 1 марта 2014 года.

В результате допущено нарушение порядка оплаты труда в связи с несвоевременным начислением надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, что привело к недоплате заработной платы работнику комитета в 2014 году на общую сумму 2,7 тыс. рублей, в том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 2,4 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 0,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности начисления отпускных, а также исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях установлено, что при исчислении ежегодного оплачиваемого отпуска главному бухгалтеру комитета в расчет неправомерно была включена сумма доплаты за ученую степень, которая не относится к дополнительным выплатам, а является дополнительной государственной гарантией. В результате допущено нарушение порядка оплаты труда в 2014 году, что привело к переплате заработной платы на общую сумму 0,1 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности выплаты компенсации на лечение работникам комитета установлено нарушение порядка оплаты труда в связи с арифметической ошибкой, допущенной при расчете компенсации на лечение в апреле 2015 года главному специалисту по правовой работе, в результате чего сумма начисленной компенсации на лечение превысила размер одного оклада денежного содержания, что привело к переплате заработной платы в размере 0,2 тыс. рублей.

Нарушений сроков выплаты заработной платы не выявлено. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда, не установлено.

В ходе проверки расходования денежных средств, выданных в проверяемом периоде под отчет работникам комитета по молодежной политике области, нарушений не установлено. Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате комитета по молодежной политике области, не выявлено.

Проверкой правильности расходования бюджетных средств, выделенных на содержание и эксплуатацию помещений, используемых комитетом по молодежной политике области, а также на услуги связи и оплату потребленного трафика сети Интернет, нарушений не установлено. Нарушений в использовании государственного имущества не выявлено.

В проверяемом периоде организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в комитете осуществлялись в соответствии с действующим законодательством. Бюджетный учет в комитете осуществлялся с использованием программного продукта «Парус-Бюджет, Парус-зарплата».

Комитет в проверяемом периоде являлся ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области», а также одним из исполнителей 2 государственных программ: государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности» и государственной программы «Информационное общество».

В соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25 июня 2015 года № 105 одновременно с данной проверкой проводилась проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области», в рамках которой были проверены вопросы использования бюджетных средств, выделенных на реализацию названной программы, в том числе средств областного бюджета на реализацию мероприятий, проводимых комитетом по молодежной политике непосредственно.

Согласно справке о кредиторской задолженности за 2014 год у комитета имелись обязательства, срок исполнения которых истек в 2014 году, на общую сумму 794,4 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность сложилась по 3 договорам по 2 основным мероприятиям подпрограммы «Поддержка молодежных инициатив» государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области»: предоставление государственной поддержки командам Ростовской области, принимающим участие в престижных лигах между-

народного клуба веселых и находчивых ТТО «АМиК», и предоставление государственной поддержки молодежным и детским общественным объединениям, входящим в областной реестр молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой в виде субсидии. Указанные неисполненные обязательства отражены в ф. 05030169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 1 января 2015 года, как кредиторская задолженность.

На реализацию отдельных мероприятий госпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» комитету по молодежной политике в проверяемом периоде было предусмотрено (с учетом изменений и дополнений) 674,1 тыс. рублей, в том числе на 2014 год – 427,5 тыс. рублей, на 2015 год – 246,6 тыс. рублей, исполнено – 462,4 тыс. рублей, в том числе за 2014 год – 427,5 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 34,9 тыс. рублей.

В рамках проверки использования средств областного бюджета, направленных комитету на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» 1.11. «Проведение областного конкурса социальной рекламы «Чистые руки» и 3.3. «Обучение специалистов органов по делам молодежи муниципальных образований Ростовской области методам работы по профилактике наркомании», нарушений не установлено.

В то же время в рамках исполнения мероприятия указанной госпрограммы 3.4. «Проведение конкурса на лучшую организацию антинаркотической работы в подростково-молодежной среде» в 2014 году установлен факт нарушения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при исполнении контракта от 18 августа 2014 года № 25 на сумму 57,6 тыс. рублей, заключенного комитетом с ГУП «Редакция газеты «Наше время» на оказание услуги по изготовлению и размещению в печатном средстве массовой информации материалов в целях проведения конкурса на лучшую организацию антинаркотической работы в подростково-молодежной среде, в связи с неправомерным внесением изменений в условия указанного контракта в части продления срока его исполнения с 31 августа до 31 декабря 2014 года.

Наряду с этим в текущем году, в рамках исполнения контракта от 20 марта 2015 года № 23 на сумму 34,9 тыс. рублей, заключенного комитетом с ЗАО «Сан-Сан» на оказание услуги по изготовлению и поставке сувенирной продукции – призов и дипломов в целях проведения конкурса муниципальных образований Ростовской области на лучшую организацию антинаркотической работы в подростково-молодежной среде, исполнителем допущено нарушение установленного срока оказания услуги на 39 дней. При этом претензионная работа комитетом по молодежной политике не велась.

В результате комитетом допущено неприменение мер ответственности, а именно невзыскание пени в сумме 2,2 тыс. рублей с ЗАО «Сан-Сан» за нарушение срока поставки сувенирной продукции.

При расходовании комитетом по молодежной политике бюджетных средств,

направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Информационное общество» 1.1. «Создание и развитие информационной и телекоммуникационной инфраструктуры» и 1.2. «Защита информации» (предусмотрено на 2014 год – 790,4 тыс. рублей, 2015 год – 287,0 тыс. рублей, исполнено за 2014 год – 590,7 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 0 тыс. рублей), нарушений не установлено.

Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 27 февраля 2014 года № 135 «О порядке реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2011–2015 годы на территории Ростовской области», комитет определен уполномоченным органом исполнительной власти по управлению и реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы и подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области». Главным распорядителем бюджетных средств являлось министерство строительства, архитектуры и территориального развития области.

В рамках реализации указанной госпрограммы комитетом в 2014 году в сводный список молодых семей, изъявивших желание получить социальную выплату, были включены 4 496 молодых семей из 51 муниципального образования; право на получение социальной выплаты предоставлено 473 молодым семьям. В сводный список молодых семей, изъявивших желание получить социальную выплату в текущем году, были включены 4 843 молодые семьи.

Комитету как главному распорядителю средств областного бюджета в 2014 году на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 26 мая 2014 года № 208 из резервного фонда Правительства Ростовской области (далее – резервный фонд) было выделено 2 000,0 тыс. рублей на проведение международного фестиваля «Молодежь – за Союзное государство», по состоянию на 1 января 2015 года указанные средства были использованы в сумме 1 910,5 тыс. рублей, или 95,5 % к плановым бюджетным назначениям.

При расходовании средств резервного фонда Правительства Ростовской области оргкомитетом фестиваля допущено нарушение требований Положения о фестивале, предъявляемых к возрасту участников фестиваля, и осуществление комитетом расходов на питание 68 участников фестиваля, не соответствующих возрастной категории (от 14 до 30 лет), на общую сумму 289,6 тыс. рублей, в том числе на питание в период проведения фестиваля – 183,6 тыс. рублей, на питание в рамках протокольного мероприятия фестиваля – 106,0 тыс. рублей.

В рамках проверки исполнения комитетом по молодежной политике функций и полномочий учредителя 2 подведомственных государственных автономных учреждения ГАУ РО «АРМИ» и ГАУ РО «Ростовпатриотцентр», в части соблюдения порядка формирования государственных заданий подведомственным государственным учреждениям на оказание ими государственных услуг и

их финансового обеспечения, установлено следующее.

В государственных заданиях для ГАУ РО «АРМИ» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждена только одна государственная услуга «Вовлечение молодежи в социальную практику, поддержка инициативных и талантливых молодых людей, обладающих лидерскими навыками», соответствующая одному из 8 основных видов деятельности, предусмотренных Уставом.

Также в государственных заданиях для ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждена только одна государственная услуга «Формирование у молодежи чувства патриотизма и гражданской ответственности, привитие гражданских ценностей, формирование российской идентичности (россияне)», соответствующая одному из 28 основных видов деятельности, предусмотренных Уставом.

Проверка показала, что при расчете субсидий на выполнение государственных заданий подведомственным государственным автономным учреждениям по оказанию одной государственной услуги комитетом фактически были учтены расходы на обеспечение всей деятельности учреждений в целом. Проверка также показала, что объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГАУ РО «АРМИ» и ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» ежегодно включал объем расходов, необходимых для обеспечения функционирования автономных учреждений (расходы на оплату труда, расходы на содержание помещений, коммунальные услуги и др.), а не расходы на выполнение государственного задания, а именно, выполнение государственной услуги.

Также установлено, что единицей измерения услуги в государственных заданиях ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» и ГАУ РО «АРМИ» на 2014 год являлась доля молодежи, принимающей участие в мероприятиях, что не соответствовало требованиям вышеназванного постановления Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291, согласно которому единицей измерения услуги было установлено «количество молодежи, принимающей участие в мероприятиях, количество мероприятий».

Как показала проверка, государственные задания государственных учреждений, подведомственных комитету по молодежной политике, не содержат показателей, характеризующих качество оказываемых государственных услуг.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг согласно заключенным соглашениям (с учетом внесенных изменений) для 2 подведомственных комитету учреждений составил на 2014 год – 14 316,5 тыс. рублей, на 2015 год – 12 100,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде комитетом по молодежной политике перечислена субсидия на выполнение государственного задания 2 подведомственным учреждениям на общую сумму 20 669,3 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 14 316,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 6 352,8 тыс. рублей.

Проверка показала, что финансовое обеспечение выполнения мероприятий в рамках выполнения государственного задания, составляющих основную деятельность подведомственных комитету учреждений и соответствующих целям и задачам их создания, осуществлялось за счет субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде общий объем субсидии на иные цели, утвержденный на реализацию мероприятий государственным автономным учреждениям, подведомственным комитету, составил 65 350,1 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 33 023,4 тыс. рублей, в 2015 году – 31 994,0 тыс. рублей. Общая сумма перечисленных в проверяемом периоде средств субсидии на иные цели государственным автономным учреждениям, подведомственным комитету, составила за 2014 год – 28 903,1 тыс. рублей, за I полугодие 2015 года – 17 799,3 тыс. рублей.

Как показала проверка, форма, показатели финансового состояния учреждения, показатели по поступлениям и выплатам учреждений на финансовый год и плановый период и др. плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – ПФХД) государственных автономных учреждений на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждались в соответствии с требованиями, установленными Порядком.

В то же время комитетом в рамках полномочий учредителя не в полном объеме приняты меры по обеспечению эффективности деятельности подведомственных государственных автономных учреждений.

ПФХД государственных автономных учреждений (с учетом изменений) в проверяемом периоде утверждались руководителями учреждений на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения. Указанные ПФХД государственных автономных учреждений комитетом не утверждались.

В планах финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету по молодежной политике, не запланированы поступления от иной приносящей доход деятельности. Согласно данным сводного отчета комитета по молодежной политике об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (форма 0503737), доходы от иной приносящей доход деятельности в проверяемом периоде не поступали.

Кроме того, документы, подтверждающие проведение комитетом в 2014 году плановых проверок подведомственных учреждений по исполнению государственного задания на предоставление государственных услуг, комитетом по молодежной политике не представлены.

Наряду с этим комитетом не осуществлялось размещение результатов мониторинга исполнения государственных заданий на предоставление государственных услуг за I полугодие 2014 года на официальном сайте комитета по молодежной политике и в средствах массовой информации.

Осуществление внутреннего финансового контроля производилось в проверяемом периоде главным бухгалтером, начальниками отделов в структур-

ных подразделениях комитета в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, положениями об отделах.

Следует отметить, что структура комитета согласно приказу от 24 марта 2014 года № 23 «Об утверждении структуры, штатного расписания комитета по молодежной политике Ростовской области» изменена, в результате чего 2 отдела комитета (отдел социальных программ и взаимодействия с общественными организациями и организационный отдел) были преобразованы в 3 сектора (сектор реализации государственной молодежной политики, сектор развития системы поддержки молодежных инициатив и проектов, сектор бухгалтерского учета, финансирования и государственного заказа). Однако внесение изменений в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля произведено не было.

По результатам осуществления внутреннего контроля руководителями соответствующих подразделений комитета составляются заключения. По итогам внутреннего финансового контроля специалистами комитета было составлено в 2014 году – 54 заключения, за I полугодие 2015 года – 21 заключение.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2014 году комитет по молодежной политике являлся главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 89 780,9 тыс. рублей, в 2015 году – 79 611,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены за 2014 год на 91,8 %, за текущий период 2015 года – на 42,3 процента.

2. Проверка показала, что комитетом по молодежной политике в целом обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности, осуществление бюджетных расходов в основном соответствуют действующему законодательству. Вместе с тем не в полной мере было обеспечено соблюдение действующего законодательства.

3. При формировании и исполнении бюджета допущено:

3.1. В использовании средств на обеспечение функционирования комитета – нарушение порядка и условий оплаты труда работников в связи с недоплатой заработной платы на сумму 2,7 тыс. рублей при расчете ежемесячной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, и переплатами на сумму 0,3 тыс. рублей при расчете отпускных и компенсации на лечение;

3.2. В нарушение Положения о проведении международного фестиваля «Молодежь – за Союзное государство» оргкомитетом указанного мероприятия в состав участников включены 68 человек не соответствующей возрастной категории и осуществлены расходы на их питание за счет средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, на сумму 289,6 тыс. рублей.

3.3. Осуществление не в полной мере комитетом по молодежной политике функций и полномочий учредителя государственных автономных учреждений, а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств:

– в ходе исполнения учреждениями государственных заданий на 2014 год комитетом был изменен показатель единиц измерения услуги с «количество молодежи, принимающей участие в мероприятиях» на «доля молодежи, принимающей участие в мероприятиях», что не соответствовало требованиям постановления Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291;

– при расчете субсидий на выполнение государственных заданий подведомственным государственным автономным учреждениям по оказанию одной государственной услуги комитетом фактически были учтены расходы на обеспечение всей деятельности учреждений в целом (по ГАУ «АРМИ» – 1 услуга на один из 8 видов деятельности, по ГАУ «Ростовпатриотцентр» – 1 услуга на три из 28 видов деятельности);

– не приняты меры по увеличению собственных доходов подведомственных автономных учреждений, в том числе за счет планирования платных услуг и иных доходов от приносящей доход деятельности;

– не использованы имеющиеся возможности по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных автономных учреждений, право утверждать планы финансово-хозяйственной деятельности государственных автономных учреждений комитетом передано учреждениям;

– не обеспечен в полном объеме надлежащий контроль за выполнением государственных заданий подведомственными учреждениями (отсутствие плановых проверок исполнения государственных заданий, ненадлежащее проведение мониторинга хода выполнения государственных заданий);

– не размещены на официальном сайте комитета и в средствах массовой информации результаты мониторинга исполнения государственных заданий подведомственными учреждениями за I полугодие 2014 года.

4. При осуществлении государственных закупок допущено:

4.1. За счет средств на выполнение мероприятий государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» – нарушение условий реализации договоров в связи с несвоевременными расчетами и образованием неисполненных обязательств за 2014 год на общую сумму 794,4 тыс. рублей (в том числе на предоставление субсидий общественным объединениям – 525,1 тыс. рублей, на предоставление субсидий командам Ростовской области, принимающим участие в престижных лигах международного клуба веселых и находчивых ТТО «АМиК» – 269,3 тыс. рублей);

4.2. За счет средств на выполнение мероприятий государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – неправомерное внесение изменений в государственный контракт с ГУП «Редакция газеты «Наше время» на сумму 57,6 тыс. рублей в части продления срока исполнения работ с 31 августа 2014 года до 31 декабря 2014 года, а также неприменение мер ответственности (пени в размере 2,2 тыс. рублей) по государственному контракту с ЗАО «Сан-Сан» на сумму 34,9 тыс. рублей в связи с нарушением им срока поставки сувенирной продукции.

Имели место и другие недостатки.

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области, направленном председателю комитета по молодежной политике Ростовской области от 5 августа 2015 года № 1025/А-2.

Информация о результатах проверки и работы комитета по устранению выявленных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В рамках принятых комитетом мер, в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты области, произведены перерасчеты заработной платы, неисполненные обязательства 2014 года погашены в полном объеме, за несвоевременное выполнение условий контракта уплачены пени, приняты меры по усилению контроля за выполнением государственных заданий и финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных автономных учреждений.

К дисциплинарной ответственности привлечено 2 работника комитета, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.08.2015 № 118, от 14.09.2015 № 136, от 25.09.2015 № 147 и от 02.10.2015 № 150, удостоверения на право проведения проверки от 14.08.2015 № 87, от 14.09.2015 № 98, от 25.09.2015 № 106 и от 02.10.2015 № 109.

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; обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении; организации и осуществлению финансового контроля в сфере своей деятельности.

Перечень проверенных объектов:

– министерство информационных технологий и связи Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее – министерство, мининформсвязь области) – возглавляет министр информационных технологий и связи Ростовской области – Г.А. Лопаткин (весь период), главный бухгалтер сектора бухгалтерского учета и отчетности министерства информационных технологий и связи Ростовской области – А.В. Пасхалов (весь период);

– государственное автономное учреждение Ростовской области «Региональный центр информационных систем» (далее – учреждение, ГАУ РО «РЦИС») – возглавляет директор М.Н. Козенко (весь проверяемый период); главный бухгалтер С.Г. Беседина (до 13.03.2015), Е.А. Стрельцова (с 13.04.2015 по настоящее время).

Проверяемый период: 2013, 2014 годы, текущий период 2015 года.

Сроки проведения проверки: с 18.08.2015 по 08.10.2015.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.А. Дзюба, С.А. Киреева, О.Н. Рыльская, А.А. Ушаков.

По результатам данной проверки оформлено 2 акта, в том числе акт по мининформсвязи области и акт по ГАУ РО «РЦИС», которые подписаны в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении про-

верки не было. Все документы предоставлены своевременно и в полном объеме.

Результаты проверки.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» министерству на 2013 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 204,1 млн. рублей. Уточненные бюджетные ассигнования на 2013 год составили 261,5 млн. рублей. Исполнение министерством плановых показателей по расходам в 2013 году составило 244,2 млн. рублей, или 93,4% уточненных бюджетных назначений.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» министерству на 2014 год были предусмотрены ассигнования в сумме 202,0 тыс. рублей. Уточненные бюджетные ассигнования на 2014 год составили 249,0 млн. рублей. Исполнение министерством плановых показателей по расходам в 2014 году составило 233,7 млн. рублей, или 93,9% к уточненному плану.

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» министерству на 2015 год первоначально были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 300,3 млн. рублей. Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год составили 186,6 млн. рублей. Исполнение министерством плановых показателей по расходам за 10 месяцев 2015 года составило 149,3 млн. рублей, или 80,0% к уточненному плану.

Выборочной проверкой соответствия бюджетной росписи министерства доведенным минфином области показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств расходов не установлено.

В 2013 году министерство информационных технологий и связи Ростовской области являлось государственным заказчиком – координатором Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы» (далее – ОДЦП, Программа), утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы» (с изменениями). В 2013 году министерство являлось исполнителем 27 мероприятий, предусмотренных по 5 направлениям Программы, из которых финансирование предусматривалось по 5 мероприятиям в общей сумме 114577,1 тыс. рублей, исполнение в целом составило 98917,4 тыс. рублей, или 86,4% от плана.

Из числа вышеуказанных 5 мероприятий наибольшая сумма неисполнения плановых годовых бюджетных назначений по Программе по состоянию на 01.01.2014 сложилась по мероприятию 2.4. «Развитие и обеспечение функционирования телекоммуникационной инфраструктуры органов власти Ростовской области» раздела 2. «Формирование региональной телекоммуника-

ционной инфраструктуры и обеспечение доступности населению современных информационно-телекоммуникационных услуг» в сумме 6038,6 тыс. рублей (при плане 32731,3 тыс. рублей, исполнение составило 26692,7 тыс. рублей, или 81,6%). Основной причиной неисполнения явилось финансирование в ноябре-декабре 2013 года только первоочередных расходов областного бюджета в соответствии с распоряжениями Губернатора Ростовской области от 30.10.2013 № 240 и от 29.11.2013 № 272, в связи с чем бюджетные ассигнования в сумме 6038,4 тыс. рублей не были включены в кассовый план как первоочередные расходы.

В 2014 году и в текущем периоде 2015 года министерство являлось ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Информационное общество» (далее – Госпрограмма), утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 594, и исполнителем 7 мероприятий, предусмотренных по 2 подпрограммам Госпрограммы, с финансированием, запланированным на их реализацию, в общей сумме 239030,6 тыс. рублей. Исполнение по министерству в целом за 2014 год согласно отчету об исполнении плана реализации Госпрограммы по итогам 2014 года составило 223697,9 тыс. рублей, или 93,6% от плана. Неисполнение составило 15332,7 тыс. рублей (по подпрограмме «Развитие информационных технологий») и объясняется недофинансированием в связи с замедлением темпов поступления доходов в областной бюджет, односторонним отказом исполнителя от исполнения заключенного контракта на оказание услуг по доработке официального портала Правительства Ростовской области, сокращением числа командировок, снижением расходов на услуги связи и иных расходов на содержание аппарата, наличием вакансий, сложившейся экономией.

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» (в редакции от 20.08.2015 № 530-ЗС) на проведение мероприятий в рамках государственной программы Ростовской области «Информационное общество» главному распорядителю бюджетных средств министерству предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 276252,3 тыс. рублей, в том числе: по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 1518,8 тыс. рублей; по подразделу 0410 «Связь и информатика» – 274733,5 тыс. рублей.

В соответствии с планом реализации госпрограммы в 2015 году министерство является исполнителем 7 мероприятий, предусмотренных по 2 подпрограммам Госпрограммы, с финансированием, запланированным на их реализацию, в общей сумме 276252,3 тыс. рублей.

К проверке представлен отчет об исполнении плана реализации государственной программы Ростовской области «Информационное общество» на 2015 год по итогам I полугодия 2015 года, согласно которому исполнение плана реализации Госпрограммы по итогам I полугодия 2015 года составило 66828,7 тыс. рублей, или 24,2% от годового плана.

Проверка показала, что министерством соблюдаются регламентированные

процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Так, проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда государственных гражданских служащих нарушений не установлено.

Выборочной проверкой личных дел работников министерства, личных карточек государственного служащего и расчетно-платежных ведомостей на соответствие должностных окладов размерам, утвержденным областным законодательством, на соответствие присвоенных классных чинов государственной гражданской службы Ростовской области размерам месячных окладов за классный чин, нарушений не установлено.

Ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет, ежемесячные надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы по должностям гражданской службы, ежемесячное денежное поощрение гражданских служащих установлены в соответствии с Областным законом от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

Квартальная премия начислялась в соответствии с действующим Положением о премировании, с учетом расчетного размера премиального фонда и оценки эффективности работы гражданских служащих путем установления им конкретных коэффициентов руководителями структурных подразделений. Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты материальной помощи работникам министерства нарушений не установлено.

Выборочной проверкой порядка ведения операций с безналичными денежными средствами и кассовых операций за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расходования средств, выделенных из Резервного фонда Правительства Ростовской области, нарушений не установлено.

Бухгалтерский учет в министерстве в целом осуществляется на основании Инструкции № 157н и Инструкции № 162н. Для ведения бюджетного учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России № 173н.

В то же время проведенной проверкой установлены нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций и использовании бюджетных средств и др.

Так, министерством допущены административные правонарушения, выразившиеся в нарушениях порядка формирования и финансового обеспечения государственного задания ГАУ РО «РЦИС» в части несоблюдения объемов и сроков перечисления субсидий, изменения объема субсидии без внесения соответствующих изменений в государственное задание, несоблюдения Методики расчета нормативных затрат на административно-управленческий и основной персонал учреждения на общую сумму 51,4 млн. рублей, а также утверждения министерством в 2013-2014 годах государственного задания на один год при утверждении бюджета на трехлетний период.

Министерством в феврале 2013 года без анализа причин образования и оценки потребности в использовании остатков бюджетных средств учреждению согласовано использование остатка субсидии по итогам 2012 года в сумме 23,3 млн. рублей.

Установлено ненадлежащее исполнение министерством функций ответственного исполнителя Госпрограммы «Информационное общество» в части невключения в состав показателей Госпрограммы показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме», определенного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601, а также неуказания в соответствующих разделах программы критериев экономической и социальной эффективности.

Допущены нарушения процедурных требований Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на общую сумму 2,7 млн. рублей, а также предоставление в Федеральную службу государственной статистики недостоверной статистической отчетности за 2013 и 2014 годы (искажение на общую сумму 880,0 тыс. рублей).

Министерством не использовано право закупки ряда работ, услуг в соответствии с требованиями федеральных законов № 94-ФЗ и № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а осуществлено их включение в государственное задание ГАУ РО «РЦИС» в 2012 и 2014 годах. При этом министерством не проведен анализ кадрового потенциала, необходимого для выполнения данных работ, услуг, не предъявлены необходимые требования. Фактически соответствующий кадровый потенциал в структуре и штате учреждения отсутствовал. В связи с чем ГАУ осуществило выполнение госзадания по ряду работ, услуг путем их закупки в полном объеме по упрощенной схеме, предусмотренной 223-ФЗ, в том числе: НИР на тему «Разработка комплексной стратегии развития отрасли информационных технологий в Ростовской области на период 2015-2020 годы» (2,0 млн. рублей), НИР на тему «Исследование состояния телекоммуникационной инфраструктуры связи Ростовской области» (0,3 млн. рублей), услуга по созданию и внедрению интерактивной приемной Губернатора Ростовской области (2,4 млн. рублей). При этом мининформсвязь области осуществило дублирование функций ГАУ РО «РЦИС» как заказчика по разработке технического задания на проведение вышеуказанных научно-исследовательских работ.

Министерством не осуществлен надлежащий контроль за качественным выполнением ГАУ РО «РЦИС» государственных заданий в части вышеперечисленных научно-исследовательских работ, а также за соответствием результатов выполненных работ техническим заданиям и их надлежащим оформлением. Не предусмотрена передача разработанного программного продукта и Стратегии с одновременным отчуждением Заказчику исключительных прав на них.

Без проведения проверки качества выполнения НИР по разработке Стратегии, при отсутствии исключительных прав на ее результаты разработан про-

ект постановления Правительства Ростовской области «Об утверждении Стратегии развития отрасли информационных технологий в Ростовской области на 2015-2020 годы».

Не соблюдены отдельные требования порядка и условий предоставления субсидий телерадиокомпаниям, а также принципа прозрачности бюджетной системы Российской Федерации при предоставлении субсидий ЗАО «Медиагруппа Южный Регион» в сумме 115,9 млн. рублей.

Выявлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации при внесении изменений в смету министерства на 2015 год в сумме 1725,0 тыс. рублей, несоблюдение правил ведения бухгалтерского учета и нарушение требований Инструкции 157н на общую сумму 6901,8 тыс. рублей, нарушение порядка составления отчетности об исполнении бюджета на сумму 7947,6 тыс. рублей, несоблюдение порядка использования государственного имущества Ростовской области, а также иные нарушения при выполнении государственных задач и функций.

В результате проверки использования субсидий, выделенных ГАУ РО «РЦИС», установлен ряд серьезных нарушений и недостатков.

ГАУ РО «РЦИС» не обеспечило выполнение государственного задания по ряду услуг в рамках основного вида деятельности своими силами, а выступило посредником между министерством и поставщиками вышеуказанных работ, услуг путем размещения заказа в объеме 100% стоимости госуслуги (работы) на общую сумму 4,7 млн. рублей.

Учреждением допущено нарушение условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с его некачественным выполнением, а также несоблюдение принципа эффективности и результативности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при использовании средств субсидий на оплату научно-исследовательских работ в общей сумме 2,3 млн. рублей. Так, выполненная ЮФУ Стратегия не соответствует техническому заданию (2,0 млн. рублей); программный продукт, реализующий метод оценки состояния телекоммуникационной инфраструктуры в Ростовской области, с 2013 года в объеме, предусмотренном техническим заданием, не работает (0,3 млн. рублей).

Кроме того, не обеспечено получение документов, подтверждающих наличие исключительных прав на использование результатов данных работ, и их передача в мининформсвязи области.

Учреждением при отсутствии согласования министерством использования средств остатков субсидий 2012 и 2014 годов осуществлены расходы в общей сумме 2,7 млн. рублей.

ГАУ РО «РЦИС» допущено несоблюдение процедурных требований при осуществлении закупок на сумму 6,0 млн. рублей, а также представление недостоверной статистической отчетности в Федеральную службу государственной статистики за 2013 год и 2014 год (искажение на общую сумму 10,0 млн. рублей). Кроме того, учреждением не реализовано право использования конкурентных

способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения аукционов и конкурсов – в проверяемом периоде ГАУ РО «РЦИС» осуществляло только закупку у единственного поставщика, запрос котировок, запрос предложений.

Выявлены нарушения при планировании бюджетных средств на сумму 23,3 тыс. рублей, искажение в плане финансово-хозяйственной деятельности на сумму 3,2 млн. рублей, несоблюдение правил ведения бухгалтерского учета и нарушение требований Инструкции 157н в части учета основных средств, выданных в пользование универсальных электронных карт (УЭК), расчетов с подотчетными лицами, на общую сумму 182,6 тыс. рублей.

Допущено несоблюдение порядка использования государственного имущества Ростовской области, переданного учреждению по договору хранения, использование помещения при отсутствии правоустанавливающих документов, а также иные нарушения при выполнении государственных задач и функций.

На министра информационных технологий и связи Ростовской области и директора ГАУ РО «РЦИС» составлены протоколы об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых минфином области назначены административные наказания в виде штрафов на общую сумму 20,0 тыс. рублей.

* * *

По итогам проверки министру информационных технологий и связи Ростовской области и директору ГАУ РО «РЦИС» направлены представления.

В рамках реализации представлений министерством и учреждением осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Внесены изменения в Государственную программу «Информационное общество» в части включения в состав целевых индикаторов и показателей показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме» и уточнения методики оценки эффективности. Министерством издан приказ, утверждающий порядок проведения анализа причин образования остатка средств субсидии по итогам завершения соответствующего года. Внесены изменения в областной бюджет на 2015 год в части уменьшения размера субсидии учреждению на сумму 2,0 млн. рублей в связи с некачественным выполнением ГАУ РО «РЦИС» утвержденного ему государственного задания (в части разработки Стратегии). В проекте Областного закона об областном бюджете на 2016 год сумма субсидии ГАУ РО «РЦИС» на 2016 год сокращена на 154,7 млн. рублей в связи с исключением из государственного задания учреждения ряда работ, услуг, подлежащих закупке министерством в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

ГАУ РО «РЦИС» ведется работа с ЮФУ по доработке Стратегии. Подписан договор о передаче исключительных прав. По итогам рассмотрения доработанных материалов выявлены недостатки и направлено в адрес ЮФУ письмо о расторжении договора и возмещения убытков в виде возврата 2,0 млн. рублей.

Подписан акт передачи исключительных прав на программный продукт от Московского технического университета связи и информатики в пользу ГАУ РО «РЦИС». Данный программный продукт принят учреждением к бухгалтерскому учету. Учреждением подготовлен и направлен на согласование в министерство договор на отчуждение исключительных прав и акт передачи исключительных прав от ГАУ РО «РЦИС» в пользу мининформсвязи области. Акты приема-передачи нематериальных активов с баланса ГАУ РО «РЦИС» на баланс мининформсвязи области направлены министерством в министерство Ростовской области.

Устранены выявленные нарушения и замечания в части несоблюдения Инструкции по бюджетному учету, порядка применения Бюджетной классификации, приняты и другие меры.

К 8 сотрудникам министерства, а также директору и 4 сотрудникам учреждения применено 14 дисциплинарных взысканий, из них 1 предупреждение о неполном должностном соответствии, объявлено 9 выговоров.

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.10.2015 № 33).

По результатам проверки Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить министру информационных технологий и связи Ростовской области в целях повышения эффективности реализации министерством полномочий по формированию и финансовому обеспечению государственного задания подведомственному учреждению, проведению проверок выполнения государственного задания, исключения дублирования функций, а также в целях повышения эффективности деятельности самого учреждения:

*– провести оптимизацию структуры и численности министерства;
– рассмотреть вопрос об оптимизации организационно-правовой формы ГАУ РО «РЦИС» и персональной ответственности руководителя учреждения.*

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

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.10. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17.07.2015 № 111; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 22.07.2015 № 84.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство строительства РО, министерство) законности, результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств; обеспечение министерством контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), условий, установленных при их предоставлении.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных БК РФ, условий, установленных при их предоставлении.

Объект контрольного мероприятия: министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области.

Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счётной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев и В.П. Балахнин.

Результаты контрольного мероприятия:

Анализ нормативной правовой базы и документов, регулирующих деятельность министерства в части использования средств областного бюджета, показал, что в проверяемом периоде в министерстве разработаны и приняты в основном необходимые документы, регламентирующие бюджетный процесс.

Вместе с тем установлено, что согласно Положению о министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 41 «Об утверждении Положения о министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области» (далее – Положение) (в редакции, действующей на момент проведения проверки), в перечень подведомственных министерству организаций включено государственное унитарное предприятие

Ростовской области «Ростовский региональный центр инновационного развития», которое согласно постановлению Правительства Ростовской области от 05.06.2014 № 423 ликвидировано. Следует отметить, что после принятия постановления Правительства Ростовской области от 05.06.2014 № 423 в Положение 2 раза вносились изменения (от 26.06.2014 № 467, от 05.02.2015 № 64). Однако изменения в Положение в части приведения его в соответствие с постановлением Правительства Ростовской области от 05.06.2014 № 423 на момент проведения проверки не внесены, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении министерством своих полномочий.

В ходе анализа документов министерства, регламентирующих порядок использования бюджетных средств, установлено, что во исполнение Положений, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, приказами министерства утверждены Положение о порядке расходования субсидий, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам (далее – Положение о субсидиях), которым утверждены типовые соглашения по направлениям расходования субсидий, и Положение о порядке предоставления министерством местным бюджетам иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета (далее – Положение об иных трансфертах), которым утверждено только типовое соглашение о предоставлении иных межбюджетных трансфертов на предоставление жилых помещений гражданам, в отношении которых приняты судебные постановления, обязывающие органы местного самоуправления обеспечить их жильем в порядке, отличном от действующего (далее – соглашение по предоставлению жилья).

Следует отметить, что согласно Областному закону Ростовской области от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» министерству как главному распорядителю средств областного бюджета были предусмотрены ассигнования на следующие иные межбюджетные трансферты:

– на предоставление жилых помещений гражданам, в отношении которых приняты судебные постановления, обязывающие органы местного самоуправления обеспечить их жильем в порядке, отличном от действующего, в рамках подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»;

– на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области»;

– на погашение кредиторской задолженности в рамках непрограммных расходов государственных органов Ростовской области.

Таким образом, в нарушение пунктов 3, 5 Положения о порядке расходования иных трансфертов типовое соглашение на погашение кредиторской задол-

женности в рамках непрограммных расходов государственных органов Ростовской области и типовое соглашение на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области» на 2014 год в министерстве не были утверждены.

При анализе типовых соглашений установлено, что условия и порядок предоставления субсидий, определенных типовыми формами всех соглашений, не соответствовали в полной мере требованиям к содержанию соглашений, установленных пунктом 7 Положения о порядке расходования субсидий и пунктом 4 Положения о порядке расходования иных трансфертов, в части отсутствия в утвержденных типовых формах соглашений порядка и сроков осуществления оценки эффективности использования средств. Также установлены и другие несоответствия.

В проверяемом периоде типовые соглашения, в основном, были согласованы с министерством финансов Ростовской области. Однако согласование с министерством финансов Ростовской области 4 типовых соглашений осуществлено после их утверждения главным распорядителем, т. е. с несоблюдением требований пункта 8 Положения о порядке расходования субсидий и пункта 5 Положения о порядке расходования иных трансфертов.

Документы, свидетельствующие о согласовании с министерством финансов Ростовской области типовых соглашений о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов в 2014 году на строительство, реконструкцию, газификацию и разработку проектной документации и о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов в 2014 году на оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям Ростовской области для решения вопросов по расширению сети дошкольных образовательных учреждений в форме приобретения объектов недвижимости, а также на модернизацию региональных систем дошкольного образования, утвержденных 13.01.2014, в период проверки не представлены.

Вышеизложенное свидетельствует о неполном выполнении бюджетных полномочий главного распорядителя средств областного бюджета при разработке положений о субсидиях и иных трансфертах и согласовании типовых соглашений с министерством финансов Ростовской области.

Анализ выполнения министерством плановых ассигнований показал, что в проверяемом периоде министерством плановые ассигнования выполнены не в полном объеме.

Согласно отчетности, кассовые расходы министерства за 2014 год составили 9 880 600,2 тыс. рублей, или 75,2% к уточненному плану.

Согласно отчетности, кассовые расходы министерства на 01.08.2015 составили 3 727 650,0 тыс. рублей, или 33,7% к уточненному годовому плану.

При проверке соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении бюджетного процесса установлено нарушение порядка приме-

нения бюджетной классификации.

Так, в 2014 году расходы на обеспечение деятельности подведомственного государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Агентство жилищных программ» (далее – Агентство) в сумме 17 463,0 тыс. рублей были запланированы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения». Следует отметить, что согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65Н «Об утверждении Указаний о применении бюджетной классификации Российской Федерации», расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере социальной политики, подлежат отражению по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики». В 2015 году аналогичные расходы предусмотрены по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Таким образом, планирование ассигнований в 2014 году в сумме 17 463,0 тыс. рублей на расходы на обеспечение деятельности Агентства осуществлено с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

При проверке соблюдения министерством требований действующего бюджетного законодательства при составлении бюджетной росписи и бюджетных смет, их соответствия требованиям бюджетного законодательства, а также соблюдения требований областных нормативных правовых актов и установленного порядка в части утверждения и внесения изменений в бюджетные сметы нарушений законодательства не установлено.

Анализом осуществления министерством закупок установлено, что планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось министерством на основании планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд заказчиков.

Согласно отчетности, в 2014 году министерством и подведомственными ему учреждениями проведено 132 закупки, по результатам которых заключены 130 контрактов на общую сумму 512 081,0 тыс. рублей. Основная доля (93,3%) в общей стоимости контрактов, заключенных в 2014 году, приходится на контракты, заключенные на основании результатов открытых конкурсов с ограниченным участием. Экономия по результатам торгов в 2014 году составила 26 584,0 тыс. рублей, или 4,9% от начальной суммы контрактов, в том числе по результатам открытых конкурсов с ограниченным участием – 14 770,0 тыс. рублей, или 55,6% от общей суммы экономии, электронных аукционов – 10 223,0 тыс. рублей, или 38,5% от общей суммы экономии и открытых конкурсов – 1 591,0 тыс. рублей, или 6,0 процентов.

Общий объем закупок, проведенных в 2014 году для субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций,

составил 72,1 тыс. рублей, или 13,5% от совокупного годового объема закупок. Однако частью 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2014 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусмотрено, что заказчики, за исключением случаев осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения обороны страны и безопасности государства, закупок Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями услуг по предоставлению кредитов, закупок товаров, работ, услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях», и закупок работ в области использования атомной энергии, обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

Таким образом, министерством не обеспечено выполнение вышеуказанного требования Федерального закона от 05.04.2014 № 44-ФЗ, что было отражено в материалах дела № 974/03 от 08.06.2015, возбужденного прокуратурой Ростовской области в отношении начальника отдела размещения государственного заказа и программно-информационного обеспечения министерства А.А. Гланского. Управлением Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области за нарушение законодательства о торгах на А.А. Гланского был наложен административный штраф в размере 50,0 тыс. рублей.

Согласно информации министерства, за 7 месяцев 2015 года была проведена 101 закупка и заключены контракты на общую сумму 26 514,4 тыс. рублей. Основная доля (66,2%) в общей стоимости контрактов, заключенных в 2014 году, приходится на контракты, заключенные на основании результатов открытых конкурсов. Экономия по результатам торгов за 7 месяцев 2015 года составила 4 886,1 тыс. рублей, или 19,0% от начальной суммы контрактов, в том числе по электронным аукционам – 3 388,6 тыс. рублей, или 69,4% от общей суммы экономии и открытым конкурсам – 1 497,5 тыс. рублей, или 30,6 процента.

Анализом проведенных закупок установлено, что снижение стоимости контрактов, заключенных по результатам проведенных торгов, по отношению к первоначальной (максимальной) цене контрактов, в отдельных случаях составило от 49,0 до 64,0 процентов. Так, в 2014 году было отмечено 3 случая снижения стоимости контракта более чем на 25,0 процентов, в том числе:

- по контракту от 29.09.2014 № 2014.278937 «Выполнение строительно-монтажных работ по объекту «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (4-я очередь строительства) (пожарная сигнализация и оповещение людей при пожаре объекта)», заключенному на сумму 2 166,3 тыс. рублей, снижение составило 43,1%;

- по контракту от 10.10.2014 № 0158200001814000004_166202 «Выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Родионово-Несветайский район, строительство 2-й очереди психоневрологического интерната в х. Маяки (по-

жарная сигнализация)», заключенному на сумму 2 373,7 тыс. рублей, снижение составило 47,5%;

– по контракту от 16.12.2014 № 2014.391698 «Выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Двухэтажная пристройка с подвалом к основному зданию архива (литера А) по ул. Жукова, 5а, в г. Шахты (пожарная сигнализация)», заключенному на сумму 215,1 тыс. рублей, снижение составило 31,6 процента.

Следует отметить, что пунктом 5.2.9 вышеуказанных государственных контрактов была предусмотрена обязанность подрядчика осуществить страхование строительных рисков и предоставить Государственному заказчику на момент заключения контракта вступивший в силу договор страхования на срок строительства объекта. Однако на момент проведения контрольного мероприятия договоры страхования не заключались. Штрафные санкции за нарушение условий контрактов подрядным организациям не начислялись.

Согласно расчету, осуществленному в рамках проверки, штрафы по вышеуказанным контрактам должны составить 475,5 тыс. рублей, в том числе по контракту от 29.09.2014 № 2014.278937 – 216,6 тыс. рублей, по контракту от 16.12.2014 № 2014.391698 – 237,4 тыс. рублей, по контракту от 10.10.2014 № 0158200001814000004_166202 – 21,5 тыс. рублей.

Таким образом, министерством не применены меры ответственности за непредоставление договоров страхования строительных рисков по 3 государственным контрактам (штрафы) на общую сумму 475,5 тыс. рублей.

За 7 месяцев 2015 года было отмечено 4 случая снижения стоимости контрактов, заключенных по результатам проведенных торгов, по отношению к первоначальной (максимальной) цене контрактов более чем на 25,0 процентов.

При анализе исполнения контрактов установлено, что государственный контракт от 16.12.2014 № 2014.391698 на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Двухэтажная пристройка с подвалом к основному зданию архива (литера А) по ул. Жукова, 5а, в г. Шахты (пожарная сигнализация)», заключенный на сумму 215,1 тыс. рублей, на момент проведения контрольного мероприятия не исполнен в полном объеме. По условиям контракта работы должны быть выполнены до 31.12.2014, однако документы, свидетельствующие о выполнении работ, определенных аукционной документацией и контрактом, подрядчиком ИП «Пегушин Д.А.» в ходе контрольного мероприятия министерством не предоставлены. Также не представлены документы о проведении министерством претензионной работы. В дальнейшем к вышеназванному контракту заключено дополнительное соглашение от 28.06.2015 № 1, в соответствии с которым финансирование объекта осуществляется за счет средств областного бюджета в 2015 году.

Согласно расчету, осуществленному в рамках проверки, сумма пени по государственному контракту от 16.12.2014 № 2014.391698 по состоянию на 01.09.2015 должна составить 14,4 тыс. рублей.

Государственный контракт от 13.08.2013 № 2013.137865 «Реконструкция си-

стемы теплоснабжения с выносом котельной из подвального помещения здания общежития государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования Ростовской области Вешенского педагогического колледжа им. М.А. Шолохова», заключенный на сумму 3 828,3 тыс. рублей, на момент подписания соглашения о расторжении 22.06.2015 не был исполнен. Претензионная работа в отношении подрядчика ООО «Альфа-Монолит» не проводилась.

Согласно расчету, осуществленному в рамках проверки, сумма пени по государственному контракту от 13.08.2013 № 2013.137865 по состоянию на 22.06.2015 (момент расторжения контракта) должна составить 1 259,1 тыс. рублей.

Таким образом, министерством также не применены меры ответственности за неисполнение 2 государственных контрактов (пени) на общую сумму 1 273,5 тыс. рублей.

Кроме этого, установлено, что в предоставленных в ходе проверки реестрах закупок местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг не отражено, что является несоблюдением положений статьи 73 БК РФ.

Выборочной проверкой правильности организации и ведения бухгалтерского учета нарушений законодательства не установлено.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на собственное содержание министерства, установлено несоответствие проекта контракта и заключенного контракта извещению об аукционе.

Так, согласно извещению от 01.09.2014 № 0158200001814000010 и протоколу подведения итогов электронного аукциона от 15.09.2014 № 0158200001814000010 организатором аукциона на поставку персональных компьютеров и оргтехники являлось министерство строительства РО. Однако в проекте контракта, являющемся неотъемлемой частью аукционной документации, утвержденной министром строительства В.Н. Кузнецовым, заказчиком было обозначено министерство культуры Ростовской области.

Таким образом, проверкой установлено несоответствие проекта контракта условиям извещения об аукционе в части определения заказчика. Данный факт свидетельствует о ненадлежащем выполнении министерством своих функций при подготовке аукционной документации.

По результатам проведенного аукциона в электронной форме был заключен государственный контракт с ООО «ОКС» от 02.10.2014 № 2014.274950 на поставку персональных компьютеров и оргтехники на общую сумму 1 112,7 тыс. рублей, где заказчиком определено министерство культуры Ростовской области, тогда как фактически заказчиком являлось министерство строительства РО.

Таким образом, государственный контракт от 02.10.2014 № 2014.274950 на поставку персональных компьютеров и оргтехники на общую сумму 1 112,7 тыс. рублей был заключен с нарушениями требований статей 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части несоответствия контракта условиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки.

В рамках проверки в министерстве проведена сверка основных средств, на-

ходящихся на балансе министерства по состоянию на 01.08.2015, приобретенных в проверяемом периоде. Проверка фактического наличия имущества производилась при участии материально-ответственных лиц. При сверке произведен осмотр объектов основных средств.

По результатам сверки установлено, что все полученные и приобретенные в проверяемом периоде объекты основных средств находятся в наличии и выданы в эксплуатацию.

Выборочной проверкой деятельности министерства по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов, субвенций и субсидий условий, установленных при их предоставлении, установлено неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, нарушение порядка предоставления субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Так, проверкой установлено, что в нарушение требований Положения о порядке расходования иных трансфертов, предоставление в 2014 году межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности 39 муниципальным образованиям области в общем объеме 1 033 353,3 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области» 6 муниципальным образованиям на сумму 1 656 210,5 тыс. рублей осуществлялось министерством при отсутствии заключенных с администрациями этих муниципальных образований соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

Выборочной проверкой деятельности министерства по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении, установлено следующее.

Муниципальными образованиями области в министерство предоставлялся пакет документов, предусмотренный условиями, установленными соглашениями о предоставлении субсидий.

Вместе с тем проверкой установлены факты несоблюдения министерством отдельных пунктов Положения о субсидиях.

Так, при проверке соглашения о предоставлении субсидии бюджету Семикаракорского района в 2015 году на строительство, реконструкцию, газификацию и разработку проектной документации от 05.02.2015 № 48, заключенного на сумму 74 561,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 69 043,5 тыс. рублей, средств софинансирования местного бюджета – 5 517,5 тыс. рублей, установлено, что пакет документов, необходимый для предоставления субсидии, был предоставлен администрацией района в полном объеме. Однако при анализе соглашения установлено, что в приложении № 4 заключенного соглашения графы в столбце «Фактическое значение на 01.01.2016» по 2 критериям – доля освоенных средств субсидии и строительная готовность объекта – были заполнены (8%). Таким образом, при заключении соглашения уже было установлено фактическое значение критериев оценки эффективности.

Также установлено несоответствие положений заключенного соглашения типовому соглашению, утвержденному Положением о субсидиях.

Кроме этого, при анализе отчета об использовании средств областного бюджета, предоставляемых для софинансирования выполнения работ на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест Семикаракорского района г. Семикаракорск», по состоянию на 01.08.2015 установлено, что министерством в нарушение пункта 2.3 заключенного соглашения, администрации района были перечислены средства областного бюджета в размере 20 274,0 тыс. рублей без наличия копии платежных поручений, подтверждающих факт перечисления средств местного бюджета, предусмотренных на финансирование расходов по объектам и направлениям.

При проверке соглашения о предоставлении субсидии бюджету Миллеровского района в 2015 году на строительство, реконструкцию, газификацию и разработку проектной документации, заключенного 27.03.2015 № 35 на сумму 215 638,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 102 076,1 тыс. рублей, средств областного бюджета – 98 369,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 15 193,0 тыс. рублей, установлено, что заключенное соглашение так же, как и в предыдущем случае, не соответствовало типовому соглашению, утвержденному Положением о субсидиях.

Кроме этого, в нарушение пункта 6.1.4 Положения о субсидиях администрацией района был представлен, а министерством принят отчет об использовании субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, по состоянию на 01.08.2015 на объекте «Строительство детского сада на 270 мест, расположенного по адресу: ул. Дмитрия Кравцова, 1, г. Миллерово, Ростовская область», с незаполненными графами. Так, не заполнена графа 4 «Объем выполненных работ с начала года», не заполнены итоги по графам 8, 9, 10 «Перечислено на счет подрядной организации».

При проверке соглашения о предоставлении субсидии бюджету города Батайска в 2015 году на строительство, реконструкцию, газификацию и разработку проектной документации от 16.02.2015 № 2 (с учетом изменений и дополнений) на сумму 348 080,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 64 934,4 тыс. рублей, средств областного бюджета – 221 460,4 тыс. рублей, средств местного бюджета – 61 685,6 тыс. рублей, установлено, что заключенное соглашение так же, как и в предыдущих случаях, не соответствовало типовому соглашению, утвержденному Положением о субсидиях.

Пакет документов, необходимый для предоставления субсидии, был предоставлен администрацией города в полном объеме, однако в нарушение пункта 6.1.4 Положения о субсидиях администрацией города Батайска были представлены, а министерством приняты отчеты об использовании средств областного бюджета, предоставляемых для софинансирования выполнения работ на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 280 мест г. Батайск, мкр. Восточный», по состоянию на 01.08.2015, с незаполненными графа-

ми. Так, не заполнена графа 4 «Объем выполненных работ с начала года», не заполнены итоги по графам 8, 9, 10 «Перечислено на счет подрядной организации».

Вышеизложенное свидетельствует о недостаточности работы министерства по соблюдению положений статьи 158 БК РФ.

Сравнительный анализ материалов предыдущих проверок, проведенных в министерстве органами государственного финансового контроля, и результатов данного контрольного мероприятия не позволяет сделать вывод о принятии министерством мер по недопущению нарушений законодательства в полном объеме.

Данный вывод подтверждается тем, что настоящей проверкой установлен ряд повторяющихся нарушений в части расходования средств без соблюдения порядка по расходам и неполное выполнение государственных задач и функций.

Выводы:

1. Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались, в основном, регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Бюджетные средства, выделенные из областного бюджета в проверяемом периоде, использованы по целевому назначению.

2. Министерством допущены следующие нарушения законодательства и нормативных актов, а также недостатки в его работе:

– подготовка и утверждение типовых соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов с несоблюдением отдельных требований, определенных Положением о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и Положением о порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, утвержденными постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, что привело к заключению соглашений с муниципальными образованиями с несоблюдением вышеуказанных Положений;

– заключение 3 соглашений о предоставлении субсидий с несоблюдением положений типовых соглашений;

– перечисление средств областного бюджета в сумме 20 274,0 тыс. рублей с нарушением порядка, определенного соглашением о предоставлении субсидий;

– принятие отчетов об использовании субсидий 2 муниципальными образованиями с незаполненными графами;

– нарушение Положения о порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, в части неутверждения типовых соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов и незаключения с муниципальными образованиями об-

ласти соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов на сумму 2 689 563,8 тыс. рублей;

– подготовка и утверждение проекта контракта с несоблюдением положений, отраженных в извещении о проведении аукциона;

– заключение государственного контракта с нарушением положений 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 несоответствия его условиям, отраженным в извещении о проведении аукциона;

– неприменение мер ответственности на сумму 1 749,0 тыс. рублей за несоблюдение сроков исполнения обязательств и непредоставление договоров страхования строительных рисков по 4 государственным контрактам;

– планирование бюджетных ассигнований в сумме 17 463,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности подведомственного министерству государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Агентство жилищных программ» с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

– ведение реестров закупок с несоблюдением требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неотражения в них местонахождения поставщиков;

– невнесение изменений в Положение о министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 41 (в редакции, действующей на момент проведения проверки), в части исключения из перечня подведомственных учреждений ликвидированного государственного унитарного предприятия Ростовской области «Ростовский региональный центр инновационного развития».

3. Анализ результатов настоящей проверки показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах, что свидетельствует о недостаточной работе министерства по предупреждению нарушений.

4. Причинами установленных нарушений и недостатков явились несоблюдение требований действующего законодательства.

* * *

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством приняты меры по устранению выявленных нарушений и утвержден комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем.

Так, реестры закупок приведены в соответствие с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации. В адрес подрядных организаций направлены претензии о применении мер ответственности за невыполнение отдельных условий контрактов. Организована работа по приведению документов министерства в соответствие с действующим законодательством. Проведены со-

вещания с работниками министерства о разьяснении действующего законодательства. Министерством продолжается выполнение плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлении Палаты.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21 июля 2015 года № 114, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 24 июля 2015 года № 86.

Цель, предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального образования; соблюдение органами местного самоуправления бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования.

Проверяемый период: 2014 и текущий период 2015 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и Е.В. Ананьева, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Осколкова (заместитель руководителя проверки), С.А. Вериги, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Э.А. Пак, А.А. Ушаков и Я.А. Федорова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Новочеркасск» проверено 14 объектов, оформлено 23 акта, из них 4 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

В результате проверки установлено следующее.

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Городской Думы города Новочеркасска о бюджете города Новочеркасска, изменения и дополнения, вносимые в бюджет города, отчет об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2014 год были опубликованы в газете «Новочеркасские ведомости».

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Рос-

сийской Федерации», статьей 14 Устава муниципального образования «Город Новочеркасск» в проверяемом периоде проводились публичные слушания по проектам бюджета города Новочеркаска и отчета об исполнении бюджета города Новочеркаска за 2014 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск» за 2014 год была проведена Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска. Заключение на отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска за 2014 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска 30 апреля 2015 года (письмо № 79) в установленный срок.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск» за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

	Доходы всего, т. р.	в том числе:		Расходы, т. р.	Дефицит (-), профицит (+), т. р.
		налоговые и неналоговые доходы, т. р.	безвозмезд- ные поступ- ления, т. р.		
За 2014 год	3 374 742,0	1 357 182,5	2 018 853,5	3 473 301,2	- 98 559,2
% исполнения	96,4	99,9	94,1	94,9	
На 1.08.2015 г.	2 054 846,1	753 540,0	1 303 751,3	2 074 380,1	- 19 534,0
% исполнения	58,9	56,9	60,4	56,5	

Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете города по состоянию на 1 января 2015 года составила 40,2% от общей суммы доходов. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц – 36,8% (499 909,2 тыс. рублей) и земельного налога – 27,3% (370 081,7 тыс. рублей). Наиболее низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета по разделам: 0400 «Национальная экономика» – на 71,9%, не исполнены плановые назначения в сумме 69 383,4 тыс. рублей, в основном в связи с остатком неиспользованных ассигнований по капитальному ремонту покрытия дорог и тротуаров; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 87,1%, не исполнены плановые бюджетные назначения в сумме 45 370,9 тыс. рублей, в основном в связи с неосвоением субсидии на капитальный ремонт плавучей насосной станции ПНС «Роса-001».

Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете города по состоянию на 1 августа 2015 года составила 36,7% от общей суммы доходов. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц – 35,3% (265 803,0 тыс. рублей) и земельного налога – 28,4% (213 901,3 тыс. рублей). Исполнение бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск» по расходам по состоянию на 1 августа 2015 года характеризуется следующими показателями: расходы по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» исполнены на 51,8%, 0200 «Национальная оборона» – на 54,3%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 52,0%, 0400 «Национальная экономика» – на 33,0%,

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 51,7%, 0700 «Образование» – на 60,0%, 0800 «Культура, кинематография» – на 48,3%, 0900 «Здравоохранение» – на 33,5%, 1000 «Социальная политика» – на 62,1%, 1100 «Физическая культура и спорт» – на 56,6%, 1200 «Средства массовой информации» – на 37,7 процента.

Бюджет муниципального образования «Город Новочеркасск» был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

На 2014 год в бюджете города были предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 20 муниципальных долгосрочных целевых программ на общую сумму 3 549 628,8 тыс. рублей (96,9% в общей сумме расходов бюджета города). Исполнено на реализацию мероприятий муниципальных долгосрочных целевых программ за 2014 год – 3 377 213,9 тыс. рублей, или 95,1% к плану. На 2015 год в бюджете города предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 20 муниципальных программ на общую сумму 3 537 405,9 тыс. рублей (96,8% от общей суммы расходов бюджета города). Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1 июля 2015 года – 1 708 279,6 тыс. рублей, или 48,3% от уточненных годовых плановых назначений.

В ходе реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, по итогам 2014 года по всем 49 показателям достигнуты целевые значения, в том числе по 44 – с превышением. Выполнение поручений указов отражает итоги социально-экономического развития города. Отмечено, что непосредственное влияние на реализацию указов Президента оказывают успехи экономики города. Практически все основные показатели, характеризующие развитие экономики города, превышают прошлогодние значения.

Задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в бюджет на 1 июля 2015 года составила 250 049,5 тыс. рублей, из них в бюджет города – 47 660,3 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом ее размер снизился на 82,6%. Невозможная к взысканию задолженность в местный бюджет на 1 июля 2015 года составила 15 038,7 тыс. рублей. Погашение задолженности по налоговым платежам в местный бюджет в сумме 32 621,6 тыс. рублей (за вычетом задолженности, невозможной к взысканию) является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города Новочеркаска.

В результате банкротства 6 предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в проверяемом периоде составили 393 250,2 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления допущено необеспечение достижений результативности исполнения принятых решений в связи с невыполнением плана от продажи объектов недвижимости в 2014 году на сумму 3 091,4 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по состоянию на 1 июля 2015 года по арендной плате за имущество казны в сумме 1 495,0 тыс. рублей (без учета суммы, невозможной к взысканию) является резервом пополнения бюджета города.

В 2014 году с несоблюдением установленных сроков перечислена в бюджет часть прибыли 2 муниципальными предприятиями (с превышением от 23 до 54

дней) в общей сумме 76,2 тыс. рублей. За несвоевременное перечисление части прибыли Комитетом были начислены пени указанным предприятиям, и в 2014 году в бюджет поступило дополнительно в виде пени 1,9 тыс. рублей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год убыток имели 3 муниципальных предприятия на сумму 9126,0 тыс. рублей. В результате органом местного самоуправления – собственником имущества муниципальных предприятий в 2014 году не обеспечена эффективность управления объектами муниципальной собственности, что привело к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении 3 муниципальных предприятий, имеющих убытки.

Анализ документов бухгалтерской отчетности (балансы предприятий) и отчетов руководителей по итогам финансово-хозяйственной деятельности показал наличие просроченной кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий города (за исключением предприятий-банкротов): по итогам 2013 года – в размере 7 890,9 тыс. рублей, по итогам 2014 года – в размере 7 303,2 тыс. рублей, что на 7,4% ниже показателя 2013 года. В результате осуществлен недостаточный контроль Комитета по исполнению принимаемых в муниципальном образовании решений по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам муниципальных унитарных предприятий. Общая сумма просроченной кредиторской задолженности составила в проверяемом периоде 15 194,1 тыс. рублей.

Установлены факты неэффективного распоряжения Комитетом 2 земельными участками с годовым размером арендной платы в сумме 138,5 тыс. рублей, в связи с их использованием в течение более 4 лет не по целевому назначению – неосуществление строительства объектов недвижимости в установленные сроки.

При проверке документов по продаже права аренды земельных участков по результатам торгов выявлены нарушения пункта 10 статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации в части отсутствия в извещении о проведении аукциона предусмотренной законодательством информации при продаже права на заключение 3 договоров аренды земельных участков для индивидуального жилищного строительства и жилищного строительства на сумму 1960,4 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по состоянию на 1 июля 2015 года по арендной плате за землю до разграничения государственной собственности на землю в сумме 2815,3 тыс. рублей (без учета суммы, невозможной к взысканию), а также по арендной плате за муниципальные земли в сумме 8 282,5 тыс. рублей (без учета суммы, невозможной к взысканию), является резервом пополнения доходной части городского бюджета.

В ходе проверки полноты и своевременности поступлений в бюджет доходов от аренды земельных участков, находящихся в государственной неразграниченной собственности, установлено неотражение Комитетом в отчетных данных фактической задолженности (занижение показателей). Комитетом допущено недостоверное предоставление информации о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не раз-

граничена, по состоянию на 1 июля 2015 года на общую сумму 478,3 тыс. рублей по 3 земельным участкам.

Допущено нарушение статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации в части превышения срока от 10 дней до 7 месяцев и 2 дней при принятии решения о продаже в собственность 12 земельных участков по цене продажи 8788,1 тыс. рублей.

В связи с неисполнением полномочий Комитетом по начислению и взысканию неустойки за несвоевременную оплату по условиям 5 договоров купли-продажи земельных участков в бюджет города не поступила сумма в размере 0,8 тыс. рублей. В ходе проверки Комитетом направлены уведомления о необходимости погашения образовавшейся неустойки, которая была погашена в полном объеме.

Комитетом допущено недостоверное предоставление на 1 июля 2015 года информации о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с нарушением условий договоров аренды земли, действовавших до момента выкупа земли в размере 115,6 тыс. рублей.

В ходе проверки также было установлено использование без правоустанавливающих документов и в результате нарушения статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации без оплаты, до момента выкупа земельных участков, 5 земельных участков. В результате в бюджет в 2014 году не поступило 274,3 тыс. рублей. В ходе проверки проведена претензионно-исковая работа.

В проверяемом периоде предельный объем муниципального долга не превышал предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе выборочной проверки первичных документов фактов нецелевого использования кредитов, привлеченных в проверяемом периоде в бюджет города Новочеркасска от кредитных организаций, а также бюджетного кредита не установлено.

Как показала проверка, предоставление новых муниципальных гарантий в 2014 и текущем периоде 2015 года не планировалось и фактически не осуществлялось.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставленных муниципальным образованияам за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Город Новочеркасска» составила в 2011 году – 16,4%, в 2012 году – 19,5%, в 2013 году – 27,0%, в 2014 году – 24,8 процента.

Одним из условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам Ростовской области, согласно Областному закону от 22 октября 2005

года № 380-ЗС, является отсутствие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Выборочной проверкой соблюдения органами местного самоуправления этого условия актов наличия просроченной кредиторской задолженности не установлено.

Фактически сложившийся норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Город Новочеркасск» в 2014 году составил 12,33%, что на 0,06 процентных пункта ниже норматива, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области 26 декабря 2013 года № 850 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области на 2014 год».

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск» 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 редакции действующего законодательства) (далее – субвенция), установлено следующее.

Перечисление субвенции министерством общего и профессионального образования Ростовской области осуществлялось ежемесячно с учетом установленных сроков выплаты заработной платы на основании заявок отдела образования, согласованных с финансовым отделом, с учетом остатка субвенции на конец отчетного периода на момент финансирования. Получателями субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в проверяемом периоде являлись 24 муниципальных бюджетные общеобразовательные организации. Общая сумма израсходованной ими субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания составила 947 680,6 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 592 846,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 354 833,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, в нарушение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения всеми 24 общеобразовательными учреждениями города в 2014 году не были учтены в плане финансово-хозяйственной деятельности (в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания) изменения плановых ассигнований на общую сумму 8 201,1 тыс. рублей, отраженные при заключении дополнительных Соглашений от 25 декабря 2014 года. В результате допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований, определенного вышеназванными нормативными правовыми актами, на общую сумму 8 201,1 тыс. рублей.

В 2014 году Управлением образования допущено нарушение порядка пла-

нирования бюджетных ассигнований, повлекшее финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, на общую сумму 10 969,1 тыс. рублей в связи с выделением средств на погашение кредиторской задолженности прошлых лет общеобразовательных учреждений в виде субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

В ходе проверки выборочно были проверены расходы, произведенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в 6 общеобразовательных учреждениях: МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 6, МБОУ «Лицей № 7», МБОУ СОШ № 10, МБОУ СОШ № 20, МБОУ СОШ № 31. Объем проверенных средств составил 260 872,6 тыс. рублей, или 27,5 % от суммы поступившей субсидии.

В 3 из 6 проверенных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников в связи с переплатами и неположными выплатами заработной платы на общую сумму 181,4 тыс. рублей. Недоплата заработной платы в связи с неверным расчетом средней заработной платы работнику, находящемуся на курсах повышения квалификации, в МБОУ СОШ № 31 составила 3,3 тыс. рублей (в 2014 году). В целях устранения выявленных нарушений неположные выплаты заработной платы прекращены; работникам МБОУ СОШ № 31 перечислена начисленная заработная плата на общую сумму 3,3 тыс. рублей, 9 человек привлечены к дисциплинарной ответственности.

В 1 из 6 проверенных общеобразовательных учреждений допущено неприменение мер ответственности, а именно взыскание пени за нарушение сроков поставки учебников согласно условиям заключенных договоров на общую сумму 1,5 тыс. рублей. В ходе проверки неустойка уплачена.

В результате проверки целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений, в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» (в 2014 году – 65 370,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 38 208,7 тыс. рублей) установлено следующее.

В ходе встречной проверки возмещения затрат по льготному зубопротезированию ветеранов труда Ростовской области в муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Стоматологическая поликлиника № 1» г. Новочеркаска (далее – МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1») были установле-

ны многочисленные нарушения в деятельности данного учреждения по оформлению и документальному подтверждению объема оказанных услуг по льготному зубопротезированию ветеранов труда Ростовской области. Среди основных нарушений:

1. Принятие к учету для возмещения затрат по льготному зубопротезированию ветеранов труда заказ-нарядов при отсутствии на них в нарушение приказа министерства здравоохранения Ростовской области от 1 декабря 2010 года № 157н подписи ответственных лиц (врачей, зубного техника, полировщика, а также заведующего ортопедическим отделением) за объем выполненных работ в 2014 году по 174 ветеранам труда на сумму 1 804,1 тыс. рублей; в 2015 году – по 77 ветеранам труда на сумму 977,1 тыс. рублей. В ходе проверки данное нарушение устранено.

2. Неподтвержденные обязательства и расходы в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт оказания услуги по зубопротезированию, в 2014 году – на сумму 299,9 тыс. рублей (20 фактов), в 2015 году – на сумму 688,8 тыс. рублей (43 факта). По итогам выборочной проверки установлено несоответствие даты получения пациентом услуги по зубопротезированию в заказ-наряде с датой окончания и сдачи работы (предоставленных услуг), отраженной в медицинской карте стоматологического больного. С целью устранения выявленного нарушения МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» приглашены пациенты, которым были оказаны услуги по льготному зубопротезированию, для подтверждения даты услуги по зубопротезированию указанной в заказ-наряде дате окончания и сдачи работы, отраженной в медицинской карте стоматологического больного. По состоянию на 25 августа 2015 года из 63 установленных случаев подтверждены 58 случаев. Остальные 5 пациентов находились за пределами города. Приказом главного врача МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» от 13 августа 2015 года № 102 к 8 работникам ортопедического отделения применены меры дисциплинарного характера.

3. Завышение расходов, произведенных за счет средств областного бюджета, в 2014 году – на сумму 120,2 тыс. рублей, в 2015 году – на сумму 54,6 тыс. рублей в связи с неправомерным включением в заказ-наряды при отсутствии оснований повторных платных консультационных приемов в период зубопротезирования ветеранов труда. Денежные средства в полном объеме возвращены на лицевые счета Управления труда. Управлением труда направлено уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 20 августа 2015 года № 37 о возврате денежных средств за 2014 год в сумме 120,2 тыс. рублей в доход областного бюджета. Возвращенные денежные средства за 2015 год в сумме 54,6 тыс. рублей Управлением труда направлены на предоставление мер социальной поддержки в августе 2015 года.

В проверяемом периоде Управлением труда не осуществлялся контроль работы МФЦ, не обеспечено исполнение требований Областного закона от 20 сентября 2007 года № 763-ЗС «О ветеранах труда Ростовской области» при осуществлении государственных полномочий, в результате допущено нарушение

пятидневного срока выдачи удостоверения «Ветеран труда Ростовской области» в 2014 году – 19 фактов от 2 до 26 дней, в текущем периоде 2015 года – 13 фактов от 1 до 9 дней. С целью устранения выявленного нарушения внесены изменения в приказ Управления труда от 2 декабря 2013 года № 85 – в бланках уведомлений о присвоении званий «Ветеран труда» и «Ветеран труда Ростовской области» указан срок, в который гражданин должен получить удостоверение (приказ Управления от 17 августа 2015 года № 41).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту было проверено использование бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт объекта «Здание МБОУ СОШ № 2» по ул. Александровская, 112а, в г. Новочеркасске» и строительство 3 объектов: дошкольной образовательной организации на 160 мест, г. Новочеркасск, мкр. Хотунок; дошкольной образовательной организации на 160 мест, г. Новочеркасск (центр), физкультурно-оздоровительного комплекса МОУ СОШ № 19, в 2013-2015 годах (включая расходы на авторский надзор) на общую сумму 315 391,6 тыс. рублей.

В результате проверки выявлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием части объемов работ, на общую сумму 1 697,4 тыс. рублей, в том числе на объектах: капитальный ремонт объекта «Здание МБОУ СОШ № 2» по ул. Александровская, 112а, в г. Новочеркасске – 450,1 тыс. рублей; строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест, г. Новочеркасск, мкр. Хотунок – 430,6 тыс. рублей; строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест, г. Новочеркасск (центр) – 816,7 тыс. рублей. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров на объекте строительства физкультурно-оздоровительного комплекса МОУ СОШ № 19 завышение объемов выполненных работ не установлено. В ходе проведения проверки работы выполнены в полном объеме, что подтверждено актами контрольных обмеров.

В нарушение пункта 2 статьи 766, статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 9 Федеральным законом № 94-ФЗ муниципальным заказчиком были изменены предусмотренные в аукционной документации и при заключении муниципального контракта объемы и виды работ в ходе выполнения работ по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест, г. Новочеркасск, мкр. Хотунок» на общую сумму 5 454,4 тыс. рублей, по объекту «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса МОУ СОШ № 19» – на общую сумму 2 176,3 тыс. рублей; по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест, г. Новочеркасск (центр)» – на общую сумму 2 342,6 тыс. рублей.

Согласно Плану мероприятий по устранению замечаний акта проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержденному Мэром города Новочеркаска, 3 ведущим инженерам производственно-технического отде-

ла Департамента строительства объявлен выговор, главному бухгалтеру объявлено предупреждение.

В результате проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации города Новочеркаска на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее. Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде имели место факты начисления и выплаты заработной платы сотрудникам аппарата Администрации города до завершения расчетного месяца и до утверждения табелей учета рабочего времени (за 1-2 дня до окончания расчетного периода). В результате на момент совершения операции Администрацией города осуществлялись неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 2 420,8 тыс. рублей. Согласно Плану мероприятий по устранению замечаний акта проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержденному Мэром города Новочеркаска, Администрацией города внесены изменения в коллективный договор, установлен срок выплаты заработной платы – 7 и 22 числа месяца.

Администрацией города в проверяемом периоде допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 896,0 тыс. в связи с неправильным планированием и осуществлением расходов в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка качества города Новочеркаска» по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»; на приобретение поздравительных открыток, сувенирной и подарочной продукции для вручения работникам учреждений и предприятий города на праздничных мероприятиях за счет средств подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». В ходе проверки произведено перемещение ассигнований 2015 года на соответствующие коды бюджетной классификации Российской Федерации.

Допущенное Администрацией города неполное выполнение муниципальных задач и функций (неисполнение содержащихся в исполнительных документах требований в сроки, установленные судебными приставами-исполнителями), привело к расходованию бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 1353,2 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соблюдения Администрацией города Новочеркаска порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, установленного муниципальному бюджетному учреждению «Новочеркасская служба эксплуатации» (далее – МБУ «НСЭ»), в результате установлено следующее.

МБУ «НСЭ» допущено расходование средств с нарушением порядка и условий оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения в сумме 82,0 тыс. рублей. Имели место факты начисления и выплаты заработной платы

сотрудникам МБУ «НСЭ» до завершения расчетного месяца и до утверждения таблицей учета рабочего времени (за 1-2 дня до окончания расчетного периода). Таким образом, на момент совершения операции осуществлялись неподтвержденные расходы средств, связанные с начислением и выплатой заработной платы работникам МБУ «НСЭ» до окончания расчетного периода, на общую сумму 1573,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде МБУ «НСЭ» были допущены неподтвержденные расходы средств, связанные с принятием к учету путевых листов, заполненных без конкретизации маршрута движения автомобилей, на общую сумму 8,8 тыс. рублей; завышение расходования средств в проверяемом периоде в сумме 3,1 тыс. рублей по оплате коммунальных услуг (отопление, электроэнергия, вода, вывоз твердых бытовых отходов) в связи с невозмещением оплаты коммунальных услуг арендаторами – ОАО КБ «Петрокоммерц» и ОАО КБ «Центр-Инвест».

При проведении контрольного мероприятия учтены и рассмотрены вопросы, поступившие от граждан в ходе его проведения.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

2. Вместе с тем при формировании и исполнении бюджета допущены следующие нарушения:

2.1. Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, на общую сумму 1 697,4 тыс. рублей, из них на объектах «Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест, г. Новочеркасск (центр)» – 816,7 тыс. рублей, «Капитальный ремонт здания МБОУ СОШ № 2 по ул. Александровская, 112а в г. Новочеркасске» – 450,1 тыс. рублей, «Строительство дошкольной организации на 160 мест, г. Новочеркасск, мкр. Хотунок» – 430,6 тыс. рублей;

2.2. Завышение расходов, произведенных за счет средств областного бюджета, в связи с включением в счета на оплату услуг по зубопротезированию ветеранов труда Ростовской области необоснованных расходов по повторным консультациям в 2014 году на сумму 120,2 тыс. рублей, в 2015 году – 54,6 тыс. рублей;

2.3. Неподтвержденные обязательства и расходы средств бюджета на общую сумму 6 783,9 тыс. рублей, из них:

– в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт оказания услуги по зубопротезированию ветеранам труда Ростовской области, в 2014 году – на 299,9 тыс. рублей, в 2015 году – на 688,8 тыс. рублей;

– в связи с принятием к учету для возмещения затрат по льготному зубопротезированию ветеранов труда Ростовской области заказ-нарядов при отсутствии на них подписей уполномоченных лиц за объем выполненных работ в 2014 году – на сумму 1 804,1 тыс. рублей; в 2015 году – на сумму 977,1 тыс. рублей;

– в связи с начислениями и выплатами заработной платы сотрудникам аппарата Администрации города Новочеркаска и МБУ «Новочеркасская служба эксплуатации» до завершения расчетного периода и утверждения табелей учета рабочего времени в 2014 году – на сумму 1 930,1 тыс. рублей, в 2015 году – на сумму 2 063,8 тыс. рублей;

– в связи с принятием к учету МБУ «Новочеркасская служба эксплуатации» путевых листов без указания маршрута движения транспортного средства – на сумму 5,4 тыс. рублей, в 2015 году – на сумму 3,4 тыс. рублей;

2.4. Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с осуществлением МБУ «Новочеркасская служба эксплуатации» расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием муниципальных услуг, по оплате коммунальных услуг за помещения, переданные по договорам аренды другим юридическим лицам, при отсутствии возмещения указанных расходов в 2014 году – на сумму 1,2 тыс. рублей, в 2015 году – на сумму 1,9 тыс. рублей;

2.5. Неполное выполнение муниципальных задач и функций должностными лицами Администрации города Новочеркаска (в основном в 2006-2012 годах), повлекших расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого, вследствие уплаты судебных издержек, пени и штрафов в 2014 году – на сумму 1 107,6 тыс. рублей, в 2015 году – 245,6 тыс. рублей;

2.6. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений на общую сумму 266,7 тыс. рублей, из них:

– в связи с переплатами и неположными выплатами заработной платы работникам 2 общеобразовательных учреждений в 2014 году – на сумму 99,5 тыс. рублей, в 2015 году – 81,9 тыс. рублей, а также работникам МБУ «Новочеркасская служба эксплуатации» в 2014 году – на сумму 49,1 тыс. рублей, в 2015 году – 32,9 тыс. рублей;

– в связи с недоплатой заработной платы работнику 1 общеобразовательного учреждения в 2014 году на сумму 3,3 тыс. рублей;

2.7. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций Департаментом строительства города Новочеркаска в связи с нарушением сроков размещения заказов на приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

2.8. Нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с планированием и расходованием средств на погашение кредиторской задолженности прошлых лет общеобразовательных учреждений в составе расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий общеобразовательными учреждениями города на общую сумму 10 969,1 тыс. рублей;

2.9. Несоблюдение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности учреждений вследствие невнесения всеми общеобразовательными учреждениями изменений в показатели планов финансово-хозяйственной деятельности, учтенных при заключении дополнительных соглашений на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на общую сумму 8 201,1 тыс. рублей;

2.10. Неприменение мер ответственности в 2014 году общеобразовательным учреждением по договорам, заключенным с поставщиками товарно-материальных ценностей, за нарушение сроков поставки, предусмотренных заключенными договорами, на общую сумму 1,5 тыс. рублей;

2.11. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании средств в 2014 году – на сумму 838,2 тыс. рублей, в 2015 году – на 57,8 тыс. рублей;

2.12. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни, допущенных Администрацией города Новочеркасска при составлении и утверждении авансовых отчетов, в 2014 году – на сумму 27,5 тыс. рублей;

2.13. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов:

– недостоверное предоставление информации о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с нарушением условий договоров аренды земли, действовавших до момента выкупа земли, в размере 115,6 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности (штрафов и пени) за нарушение сроков оплаты за приобретенные в собственность земельные участки по 5 договорам купли-продажи земельных участков, в результате чего в бюджет города в 2015 году не поступило 0,8 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, и образование задолженности в бюджет города в размере 2 815,3 тыс. рублей, после разграничения собственности – 8 282,5 тыс. рублей, задолженности по арендной плате за муниципальное имущество – 1 495,0 тыс. рублей;

– отсутствие контроля за исполнением договоров аренды 6 земельных участков, повлекшее недопоступление в бюджет города в 2014 году 5,7 тыс. рублей, в 2015 году – 588,2 тыс. рублей;

– нарушение статьи 32 Земельного кодекса Российской Федерации при принятии решения о предоставлении земельных участков общей площадью 8 326 кв. м по процедуре предварительного согласования места размещения объектов не позволило дополнительно получить в бюджет города доходы в 2014 году в сумме 2,9 тыс. рублей, в 2015 году – 4,6 тыс. рублей;

– нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации при использовании земельных участков в связи с бесплатным и без правоустанавливающих документов использованием 5 земельных участков, которое привело к недопоступлению в бюджет города в 2014 году 274,3 тыс. рублей;

– нарушение федерального законодательства при заключении договоров аренды и купли-продажи земельных участков в части применения отчетов об определении рыночной стоимости годовой арендной платы и о рыночной стоимости земельного участка, срок которых составлял более 6 месяцев, в 2014 году на сумму – 40,0 тыс. рублей, в 2015 году – 91,0 тыс. рублей.

3. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлены нарушения:

- невыполнение в 2014 году прогнозных планов приватизации по 14 объектам на общую сумму 3 091,4 тыс. рублей;
- неэффективное распоряжение муниципальным имуществом и земельными участками, которое не позволило увеличить доходы бюджета города в 2014 году на 14,2 тыс. рублей, в 2015 году – 188,2 тыс. рублей;
- порядка приобретения земельных участков из земель, находящихся в муниципальной собственности, или права заключения договора при продаже права на заключение 7 договоров аренды земельных участков общей площадью 1 453 156 кв. м в 2014 году – на сумму 2 942,2 тыс. рублей, в 2015 году – 627,2 тыс. рублей;
- порядка предоставления земельных участков из земель, находящихся в муниципальной собственности, в связи с принятием решений о предоставлении 2 земельных участков в аренду на 141 день и 2 дня, 12 земельных участков в собственность – от 10 дней до 7 месяцев и 2 дней позже срока, установленного земельным законодательством;
- ненадлежащий контроль за деятельностью унитарных предприятий.

* * *

По итогам контрольного мероприятия в адрес Мэра города Новочеркаска было направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области (от 14 сентября 2015 года № 1157/А-2).

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

В результате принятых мер по устранению выявленных нарушений на объектах строительства и капитального ремонта выполнены и приняты заказчиками отсутствующие работы на сумму 1 697,4 тыс. рублей. Представлены документы, подтверждающие оказание услуг по зубопротезированию ветеранам труда на сумму 2 781,2 тыс. рублей. По фактам завышения расходов перечислены в доходы областного и местного бюджетов 174,8 тыс. рублей. Прекращены переплаты и nepоложенные выплаты заработной платы. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, снижению задолженности по арендной плате за имущество и земельные участки, активно ведется претензионная и исковая деятельность по взысканию сумм задолженности. Внесены изменения в бухгалтерский и бюджетный учет. К дисциплинарной ответственности привлечены 27 должностных лиц.

По предложению Контрольно-счетной палаты Ростовской области в соответствии с соглашением о взаимодействии и сотрудничестве Контрольно-счетной палатой г. Новочеркаска проведена проверка достоверности учета оказываемых платных услуг населению и полноты отражения полученных доходов от оказания платных услуг в муниципальных бюджетных учреждениях здравоохранения, оказывающих услуги по зубопротезированию жителям горо-

да. В результате муниципальной палатой установлены аналогичные факты неподтвержденных расходов средств бюджета в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт оказания услуги по зубопротезированию, завышение расходов в связи с включением в счета на оплату услуг необоснованных расходов по повторным консультациям.

Результаты контрольного мероприятия и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков и принятию мер по повышению результативности и эффективности бюджетных расходов были рассмотрены Контрольно-счетной палатой Ростовской области на совещании, проведенном 20 ноября 2015 года в Администрации города Новочеркаска.

В работе совещания приняли участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко, депутат Законодательного Собрания Ростовской области С.А. Косинов, мэр города Новочеркаска В.В. Киргинцев, председатель Городской Думы города Новочеркаска Ю.Е. Лысенко, заместители главы администрации города, руководители главных распорядителей и учреждений города.

По итогам проверки Контрольно-счетной палатой области было отмечено наличие динамики позитивных изменений в совершенствовании бюджетного процесса. Приняты меры по укреплению финансовой и бюджетной дисциплины по отдельным направлениям расходов, наведению порядка по финансовому обеспечению бюджетных обязательств и их своевременному исполнению.

На совещании была заслушана информация заместителя главы Администрации города Новочеркаска – начальника Финансового управления В.М. Гайдиной, а также отчеты руководителей главных распорядителей бюджетных средств о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, а также предупреждению аналогичных нарушений в процессе исполнения местного бюджета в дальнейшем.

Информация об итогах совещания размещена на сайте Контрольно-счетной палаты Ростовской области <http://www.kspb1.ru>.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2014 году и текущем периоде 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.07.2015 № 115, удостоверение на право проведения проверки от 22.07.2015 № 85.

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

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация города Гуково (далее – Администрация); Финансовый отдел администрации г. Гуково; Департамент имущественных отношений г. Гуково (далее – Департамент); управление социальной защиты населения муниципального образования «Город Гуково» Ростовской области; Отдел образования администрации г. Гуково (далее – отдел образования); Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» г. Гуково (далее – ЦСО); муниципальные бюджетные дошкольные образовательные учреждения (МБДОУ): детский сад № 9 «Ромашка», детский сад № 11 «Светлячок», детский сад № 16 «Росинка», детский сад № 31 «Теремок» (далее – МБДОУ детский сад № 31), детский сад № 33 «Солнышко» (далее – МБДОУ детский сад № 33), детский сад № 42 «Рябиனுшка».

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик (руководитель) и О.А. Шеховцов; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, Д.Е. Даштоян, А.Н. Пащенко, С.А. Репа, Т.С. Тищенко, Р.А. Яценко, О.Н. Рыльская.

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 12 объектов, оформлено 20 актов. Все акты подписаны без замечаний.

Результаты контрольного мероприятия.

Объем средств, охваченных проверками, составил 433834,8 тыс. рублей по доходам и 697283,3 тыс. рублей – по расходам.

В результате проверки установлено, что формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В то же время в ходе проверки соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета муниципального образования, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет муниципального образования установлены отдельные нарушения и недостатки при использовании объектов собственности, а также распоряжении ими.

Так, неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части контроля за поступлениями в бюджет привело к образованию на 01.07.2015 задолженности в бюджет по арендным платежам за муниципальное имущество в сумме 447,3 тыс. рублей, за землю до разграничения государственной собственности – 18662,0 тыс. рублей (за минусом задолженности, невозможной к взысканию). Кроме того, недопоступление в местный бюджет арендной платы на 01.08.2015 составило 470,1 тыс. рублей, что связано с несвоевременным начислением платежей по 12 договорам аренды муниципального имущества и по договору аренды земельного участка.

Следует отметить, что начисление платежей по договорам аренды муниципального имущества, а также пени за несвоевременное перечисление платежей, осуществляется специалистом Департамента без применения специализированного программного продукта, что не обеспечивает оперативность отражения информации о поступлении платежей и начислении пени.

Муниципальное образование «Город Гуково» является учредителем 10 муниципальных унитарных предприятий, из них: деятельность МУП «Теле-радиокомпания «Ника» и МУП «Провинция» приостановлена, МУП «Забота» находится в стадии ликвидации, а МУП «ВКХ г. Гуково» в стадии банкротства.

Проверкой своевременности перечисления в бюджет города муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, оставшейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлено, что с нарушением установленного срока в бюджет перечислены средства в сумме 398,3 тыс. рублей.

Ненадлежащее осуществление Департаментом полномочий собственника муниципального имущества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий и за использованием имущества, переданного в хозяйственное ведение, привело к следующему:

– образованию на 01.07.2015 просроченной кредиторской задолженности в 3 муниципальных унитарных предприятиях (МУП «Производственное объединение ЖКХ», МУП «Спецавтохозяйство», МУП «Комбинат детского пита-

ния») в сумме 9415,8 тыс. рублей;

– образованию на 01.07.2015 просроченной дебиторской задолженности в 2 муниципальных предприятиях (МУП «Производственное объединение ЖКХ», МУП «Спецавтохозяйство») в размере 5294,6 тыс. рублей;

– неиспользованию МУП ТРК «Ника» в течение 5 лет помещений общей площадью 906,4 кв. м балансовой стоимостью 198,5 тыс. рублей (предприятие не осуществляет деятельность с января 2011 года).

В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, положений Федерального закона о государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости балансовой стоимостью 198,5 тыс. рублей не было зарегистрировано право муниципальной собственности.

Кроме того, в нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества и положения о порядке управления и распоряжения имуществом на 01.08.2015 в реестре муниципальной собственности не были отражены помещения балансовой стоимостью 198,5 тыс. рублей, переданные в хозяйственное ведение МУП ТРК «Ника», а также 5 земельных участков кадастровой стоимостью 12975,9 тыс. рублей.

Также Департаментом допущены расхождения между данными об объектах казны, принятых к бюджетному учету, и данными реестра муниципального имущества об объектах движимого и недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну. По состоянию на 01.01.2015 сумма этих расхождений составила 70476,8 тыс. рублей, на 01.08.2015 – 7564,6 тыс. рублей.

С нарушением законодательства, определяющего порядок отчуждения недвижимого муниципального имущества, а также организации и проведения торгов (аукционов) на передачу имущества в собственность или на право заключения договоров аренды Департаментом осуществлены полномочия:

– по продаже 2 объектов муниципального имущества с общей суммой сделок 730,0 тыс. рублей в части неотражения обязательных условий в договорах купли-продажи муниципального имущества;

– по продаже 6 объектов муниципального имущества с начальной ценой 629,0 тыс. рублей в части полноты содержания принятого решения об условиях приватизации, а также информационных сообщений о торгах и о результатах торгов;

– по проведению аукциона по продаже права аренды на 2 объекта муниципального имущества с общей годовой арендной платой 51,3 тыс. рублей в связи с заменой члена аукционной комиссии без соответствующего решения организатора аукциона и признанием соответствующим требованиям участника, не предоставившего нотариально заверенную копию выписки из ЕГРЮЛ;

– по проведению аукционов по продаже права на заключение договора аренды на земельный участок с годовой арендной платой 5,6 тыс. рублей и по продаже двух земельных участков с общей суммой сделки 149,5 тыс. рублей в части отсутствия в опубликованных извещениях сведений о сроке принятия решения об отказе в проведении торгов, месте и времени определения участников торгов, а также о месте и сроке подведения итогов торгов.

Кроме того, с нарушением Правил организации и проведения торгов, положений Гражданского и Земельного кодексов Российской Федерации Департаментом предоставлены в собственность 2 земельных участка с общей суммой сделки 149,5 тыс. рублей, а также в аренду 1 земельный участок с годовой арендной платой 5,6 тыс. рублей. Так, в нарушение статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации договоры купли-продажи земельных участков с общей суммой сделки 149,5 тыс. рублей были заключены Департаментом с нарушением установленного законодательством срока на 8 и на 6 дней соответственно.

В нарушение статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также Федерального закона о государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в течение 1 года и 4 месяцев не была осуществлена государственная регистрация долгосрочного договора аренды земельного участка с суммой годовой арендной платы 5,6 тыс. рублей.

В марте 2011 года ООО «Гуковвторресурсы» по договору аренды с суммой годовой платы 84,2 тыс. рублей был предоставлен земельный участок площадью 6064 кв. м для строительства пункта приема и переработки вторсырья. На момент проверки освоение этого земельного участка не осуществлялось. Расторжение договора по основаниям и в порядке, предусмотренном статьей 46 Земельного кодекса Российской Федерации, также не производилось.

Таким образом, допущено неосвоение, неиспользование земельного участка общей площадью 6064 кв. м кадастровой стоимостью 3822,9 тыс. рублей, с размером годовой арендной платы 84,2 тыс. рублей.

В ходе проверки бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе установлено несоблюдение требований статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неотражения в программе муниципальных внутренних заимствований города Гуково на 2014 год привлеченного из областного бюджета кредита в сумме 49713,2 тыс. рублей и средств на его погашение.

В то же время в нарушение пункта 2 статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядком ведения муниципальной долговой книги города Гуково и представления информации о долговых обязательствах городского округа муниципального образования «Город Гуково» в составе долговых обязательств города Гуково предусмотрены кредиты, полученные от иностранных банков и международных финансовых организаций.

По результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, установлены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг образовательными учреждениями в связи с:

- уменьшением отделом образования объема субсидий дошкольным образовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2014 году на 12592,5 тыс. рублей и в 2015 году на 310,3 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания;
- перечислением субсидии дошкольным образовательным учреждениям города на выполнение муниципального задания в размерах ниже предусмотренных заключенными соглашениями на сумму 2800,7 тыс. рублей;
- планированием на 2015 год ассигнований по подразделу 0701 «Дошкольное образование» и утверждением отделом образования планов финансово-хозяйственной деятельности дошкольных образовательных учреждений без учета средств на погашение неисполненных в 2014 году обязательств местного бюджета в сумме 2800,7 тыс. рублей.

Согласно положениям статьи 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг предусмотрена ответственность, в связи с чем на должностных лиц, их допустивших, были составлены протоколы об административном правонарушении.

Проверка также показала, что отделом образования были заключены договоры на осуществление бухгалтерского и финансового обслуживания хозяйственной деятельности с подведомственными дошкольными образовательными учреждениями.

Таким образом, отдел образования осуществлял бухгалтерское и финансовое обслуживание хозяйственной деятельности дошкольных образовательных учреждений. При этом, согласно Уставу муниципального образования «Город Гуково» и Положению об отделе образования, оказание отделом образования услуг по ведению бухгалтерского учета и финансовых услуг другим юридическим лицам не предусмотрено.

В ходе контрольного мероприятия были проверены расходы, произведенные за счет субсидий в 6 дошкольных образовательных учреждениях. В нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений в двух дошкольных образовательных учреждениях (МБДОУ детский сад № 31, МБДОУ детский сад № 33) произведены неположенные выплаты премии и доплаты за квалификационную категорию в общей сумме 8,9 тыс. рублей.

Также выявлены факты, свидетельствующие о несоблюдении принципа эффективности, обусловленные осуществлением 6 дошкольными образовательными учреждениями расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, при выполнении муниципальных заданий на оказание услуг дошкольного образования на сумму 6079,3 тыс. рублей в связи с оплатой труда профессий (должностей), относящихся к оказанию услуг по присмотру и уходу за детьми.

Так, муниципальными заданиями на 2014 и 2015 годы, утвержденными заведующим отделом образования, для дошкольных образовательных учреждений установлена муниципальная услуга только по реализации дошкольного об-

разования по образовательным программам дошкольного образования. Однако в 2014 году и истекшем периоде 2015 года в 6 дошкольных образовательных учреждениях фактически оказывались услуги по присмотру и уходу за детьми, в том числе осуществление питания и хозяйственно-бытовое обслуживание детей.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации на осуществление руководства в сфере установленных функций, выявила нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления по утверждению штатного расписания отдела ЖКХ в части установления системы оплаты труда.

Отдел ЖКХ в соответствии с его Положением является структурным подразделением Администрации, а не учреждением с образованием юридического лица. В то же время условия оплаты труда сотрудников этого отдела, установлены в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений жилищно-коммунального хозяйства города, а не муниципальных служащих.

Администрацией также были допущены недоплаты работникам материальной помощи и премии по итогам 2014 года в сумме 5,6 тыс. рублей и сверхнормативные расходы в сумме 1,3 тыс. рублей, связанные с превышением зимних норм списания бензина. Также Администрацией произведены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на оплату пени в общей сумме 50,9 тыс. рублей, что не соответствует принципу эффективности, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования в 2014 году на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), также установлены нарушения.

В 2014 году ЦСО заключены 16 договоров на поставку товаров с нарушением законодательства о закупках, обусловленных невключением в них обязательных условий, а именно: размера штрафа в виде фиксированной суммы за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

Кроме того, в 2014 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с планированием и осуществлением ЦСО расходов на приобретение принтеров в сумме 8,0 тыс. рублей по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Также установлено, что ЦСО в 2014 году и текущем периоде 2015 года произведены неподтвержденные расходы в сумме 115,2 тыс. рублей на оплату информационных услуг с использованием системы «Консультант плюс» при отсутствии документов, подтверждающих их выполнение.

Проверка соблюдения норм питания для 56 граждан, проживающих в социально-реабилитационных отделениях ЦСО, показала, что в течение 2014

года и в истекшем периоде 2015 года по ряду продуктов превышалась установленная норма.

Так, на 01.01.2015 натуральные нормы питания, утвержденные на 2014 год, были превышены по 14 наименованиям, что составило 43,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.08.2015 натуральные нормы питания, утвержденные на 2015 год постановлением Администрации от 05.02.2015 № 128, были превышены по 3 наименованиям, что составило 0,7 тыс. рублей.

Превышение утвержденных норм питания, в свою очередь, привело к сверхнормативным расходам в общей сумме 44,5 тыс. рублей.

Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных муниципальному образованию на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), показала, что Администрацией в 2014 году осуществлялась закупка жилых помещений для детей-сирот с нарушением срока, установленного областным порядком. В результате Администрацией было допущено невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, выразившееся в нарушении сроков размещения заказов на общую сумму 11250,0 тыс. рублей.

В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, проверены средства в общей сумме 232565,2 тыс. рублей, направленные на строительство в г. Гуково двух зданий для дошкольных образовательных организаций на 220 мест (в пос. шахты «Гуковская» и пос. шахты «Антрацит») и на реконструкцию автомобильных дорог по ул. Крымская и ул. Украинская в г. Гуково.

По результатам проверки установлено завышение стоимости выполненных на вышеуказанных объектах работ в сумме 1034,1 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на объектах строительства двух зданий для дошкольных образовательных организаций – на сумму 269,2 тыс. рублей, их несоответствием работам, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, – на сумму 603,3 тыс. рублей, а также применением завышенных коэффициентов при определении стоимости работ по реконструкции автомобильных дорог – на сумму 161,6 тыс. рублей. Как показала проверка, подрядной организацией частично не были выполнены работы по устройству теплоизоляции трубопроводов и установке канализационных клапанов. Установленное оборудование не соответствовало оборудованию, принятому и оплаченному заказчиком согласно актам ф. КС-2.

При закупке работ на строительство двух зданий для дошкольных образовательных организаций и на реконструкцию автомобильных дорог Администрацией допущены нарушения законодательства о закупках, обусловленные отсутствием в извещениях информации в полном объеме, установлением в контрактах с нарушением законодательства ответственности за неисполнение или не-

надлежащее исполнение обязательств, непредоставлением обеспечения исполнения контракта, либо ненадлежащим его оформлением и др.

Кроме того, в ходе производства работ по реконструкции дорог были осуществлены замены изначально предусмотренных сметной документацией материалов и видов работ по реконструкции автомобильных дорог на общую сумму 1997,6 тыс. рублей, что превышает 54,6% стоимости работ. В результате работы, выполненные по реконструкции автомобильных дорог по ул. Крымская и ул. Украинская, не соответствуют проектной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы.

В силу статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации отклонение параметров объекта капитального строительства от проектной документации допускается только на основании вновь утвержденной застройщиком или заказчиком проектной документации после внесения в нее соответствующих изменений при условии получения положительного заключения государственной экспертизы.

Таким образом, отсутствие откорректированной проектной документации, утвержденной в установленном порядке, является нарушением условий соглашения, заключенного между министерством транспорта Ростовской области и Администрацией, в соответствии с которым Администрацией были приняты обязательства по организации выполнения работ по строительству и реконструкции объектов.

Также необходимо отметить, что документы, подтверждающие наличие разрешительных документов (прохождение аттестации) на скальный грунт, примененный для укрепления оснований дорог, в исполнительной документации отсутствуют и в ходе проверки не представлены.

Анализ хода реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа в 2014-2015 годах показал следующее.

В муниципальном образовании «Город Гуково» программные мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья реализовывались с 2008 года. Однако, несмотря на это, площадь жилья, признанного аварийным и подлежащего сносу, в период 2008-2014 годов увеличивалась с 18271,93 кв. м до 64330,9 кв. м. Количество граждан, нуждающихся в отселении, в указанном периоде также выросло с 1072 человек по состоянию на 01.01.2008 до 3316 человек на 01.01.2015.

По состоянию на 01.01.2015 сумма произведенных расходов на переселение граждан из аварийного фонда составила 125777,7 тыс. рублей (или на 92,6% от плана), по состоянию на 01.07.2015 – 7680,3 тыс. рублей (или на 6,0% от плановых годовых ассигнований).

Согласно отчету о реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения» за 2014 год целевые показатели этой муниципальной программы не были выполнены в полном объеме. Так, в рамках

программных мероприятий в 2014 году было переселено лишь 117 семей вместо 183 семей. Из запланированных 8181,1 кв. м жилых помещений было приобретено только 5334,2 кв. м, что обусловлено срывом сроков ввода строящихся домов.

Контрольное мероприятие также показало, что муниципальная программа на 2014 год не соответствовала областной программе переселения на 2014 год в части окончательных дат расселения и сноса МКД, признанных аварийными. На момент проверки муниципальная программа на 2015 год не соответствовала областной программе переселения на 2015 год в части количества и площади расселяемых квартир, количества отселяемых граждан, сроков расселения и сноса домов, а также объема финансирования на сумму 15255,9 тыс. рублей.

Проведенный анализ показал, что с учетом темпов увеличения в 2008-2014 годах площади жилья, признанного аварийным, которые значительно превышали темпы обеспечения жильем граждан, нуждающихся в отселении из аварийного жилья, а также при сохранении объемов финансирования программных мероприятий, объемов предоставления жилых помещений таким гражданам, а также неисполнении целевых показателей, возможность выполнения основной цели – полной ликвидации аварийного жилья, отсутствует.

Установлены и другие нарушения и недостатки. Все они изложены в актах, с которыми вы, несомненно, знакомы.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальном образовании, 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. Выявлены факты завышения стоимости работ, выполненных на объектах строительства и реконструкции, осуществления расходов с нарушением бюджетной классификации, неэффективных (избыточных) расходов бюджета, несоблюдения требований федерального законодательства в сфере размещения муниципальных заказов, а также условий предоставления субсидий на выполнение муниципальных заданий, условий и порядка выплаты заработной платы работникам общеобразовательных учреждений и Администрации. Установлены отдельные нарушения и недостатки при учете и распоряжении объектами собственности. Полная информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия, отражена в акте от 28.08.2014.

3. В результате реализации органами местного самоуправления мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков значительный их объем был устранен к моменту подготовки отчета по результатам проверки.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты органами местного самоуправления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, представлены документы, свидетельствующие о выполнении дополнительных и отсутствовавших на момент проведения проверки строительно-монтажных работ, а также о возврате в бюджет средств, излишне перечисленных в связи с применением завышенного коэффициента к выполненным работам. Прекращены неположенные и доначислены причитающиеся выплаты заработной платы. Внесены соответствующие изменения в нормативные правовые акты и в реестр муниципального имущества. Инициирована претензионная работа. Усилен контроль за выполнением и принятием строительно-монтажных работ, размещением муниципальных заказов, а также за распоряжением и использованием собственности. Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам. Должностные лица, допустившие нарушения условий предоставления субсидий, привлечены к административной ответственности, к 14 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 23.09.2015 № 29).

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Морозовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты области от 21.07.2015 № 112, удостоверение на право проведения проверки от 21.07.2015 № 83.

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: 2014 год и текущий период 2015 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор – А.В. Каширин, инспекторы: В.П. Балахнин, Е.С. Безгодько, В.Ф. Бенья, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, А.А. Дзюба, А.В. Космынин, В.В. Кочергина, Д.Л. Сон.

Проверенные объекты: администрация Морозовского района, финансовый отдел администрации Морозовского района, комитет по управлению имуществом администрации Морозовского района, отдел образования администрации Морозовского района, отдел социальной защиты населения администрации Морозовского района, отдел культуры, физической культуры, молодежной политики администрации Морозовского района, МБУЗ «Центральная районная больница» Морозовского района, муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Ромашка» (далее – МБДОУ детский сад № 1), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 2 «Солнышко» (далее – МБДОУ детский сад № 2 «Солнышко»), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 8 «Родничок» (далее – МБДОУ детский сад № 8 «Родничок»), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 37 «Колобок» (далее – МБДОУ детский сад № 37 «Колобок»), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад хутора Костино-Быстрянский «Теремок» (далее – МБДОУ детский

сад х. Костино-Быстрянский «Теремок»), муниципальное автономное учреждение «Расчетный центр образования Морозовского района» (далее – МАУ «РЦО Морозовского района»), муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ СОШ № 1), муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежной политики Морозовского района», а также администрации поселений входящие в состав Морозовского района.

Всего в ходе данного контрольного мероприятия оформлено 36 актов, в том числе 17 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

В ходе проверки соблюдения органами местного самоуправления Морозовского района законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

Бюджет Морозовского района на 2014 год был утвержден решением Собрании депутатов Морозовского района от 24.12.2013 № 305 «О бюджете Морозовского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» с общим объемом доходов в сумме 1069592,4 тыс. рублей и расходов в сумме 1080577,3 тыс. рублей, с дефицитом в размере 10984,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрании депутатов Морозовского района в решение о бюджете района на 2014 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также с внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета Морозовского района была увеличена на 129505,3 тыс. рублей и составила 1199097,7 тыс. рублей, расходная часть увеличена на 139174,8 тыс. рублей и составила 1219752,1 тыс. рублей, с дефицитом 20654,4 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Морозовского района за 2014 год, исполнение по доходам составило 1103054,8 тыс. рублей, по расходам 1113361,4 тыс. рублей, с дефицитом – 10306,6 тыс. рублей.

Бюджет Морозовского района на 2015 год был утвержден решением Собрании депутатов Морозовского района от 23.12.2014 № 365 «О бюджете Морозовского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» с общим объемом доходов 920490,3 тыс. рублей и расходов 930209,7 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 9719,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрании депутатов Морозовского 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 Морозовского района была увеличена на 210821,2 тыс. рублей и составила 1131311,5 тыс. рублей, расходная часть бюджета района увеличена на 211449,7 тыс. рублей и составила 1141659,4 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Морозовского района по состоянию на 01.07.2015 составило 627596,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что глава администрации Морозовского района с 24.03.2015 исполняет свои обязанности по контракту, заключенному по результатам конкурса на замещение указанной должности. Однако расходы на его содержание на момент проверки осуществляются по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» вместо подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом министерства финансов России от 01.07.2013 № 65н. На момент проверки, с 24.03.2015, данные расходы осуществлены в сумме 428,3 тыс. рублей. Таким образом, невнесение изменений в бюджет в части уточнения плановых ассигнований с подраздела 0102 на подраздел 0104 привело к нарушению порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 428,3 тыс. рублей.

В бюджете Морозовского района на 2014 год были предусмотрены расходы на реализацию 21 муниципальной программы в сумме 1149284,0 тыс. рублей, исполнение составило 1043563,0 тыс. рублей, или 90,8% к уточненным плановым назначениям по программам. Отчеты о ходе работ по муниципальным программам по результатам за 2014 год были утверждены постановлениями администрации Морозовского района.

В бюджете Морозовского района на 2015 год по состоянию на 01.07.2015 предусмотрены расходы на реализацию 21 муниципальной программы в сумме 1109652,6 тыс. рублей, исполнение составило 578339,4 тыс. рублей, или 52,1% к плановым назначениям.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, постановлениями администрации Морозовского района была создана муниципальная комиссия и утвержден Порядок осуществления мониторинга показателей и определены ответственные за реализацию показателей.

По итогам 2014 года из 50 показателей майских Указов Президента Российской Федерации по 46 показателям достигнуты планируемые показатели, по 2 показателям не достигнуты, и по 2 показателям еще итоги не подведены в связи с отсутствием статистических данных за год.

Не выполнен показатель «Численность врачей в муниципальных учреждениях на 10,0 тыс. населения» (при плане 26,5 фактическая численность составила 17,7 чел.) и «Укомплектованность штатных должностей врачей физическими лицами» (при плане 75 – фактически 17,7 человека).

В проверяемом периоде финансовый контроль осуществлялся на основании планов, утвержденных приказами финансового отдела. В соответствии с инфор-

мацией финансового отдела, в 2014 году проведено 59 проверок, в ходе которых объем проверенных средств составил 485561,2 тыс. рублей, выявлены различные недостатки и нарушения, как не суммовые, так и нарушения при использовании бюджетных средств на сумму 1653,5 тыс. рублей. Все выявленные нарушения, согласно представленной информации, устранены в полном объеме. В текущем периоде 2015 года проведено 17 проверок, в ходе которых объем проверенных средств составил 161844,5 тыс. рублей, выявлены различные недостатки и нарушения, как не суммовые, так и нарушения при использовании бюджетных средств на сумму 661,4 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по налоговым платежам в местный бюджет, образовавшейся по состоянию на 01.07.2015 в сумме 11766,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Списание задолженности в местный бюджет в 2014 году по 2 организациям-должникам привело к потерям местного бюджета в сумме 90,5 тыс. рублей.

Недопоступление в бюджет Морозовского района штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.08.2015 составило 410,6 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

В ходе проверки ведения реестра муниципального имущества в проверяемом периоде установлено, что Комитетом по управлению имуществом администрации района (далее – Комитет) допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета, установленных пунктом 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в части неотражения в учете земельных участков казны общей стоимостью 136930,9 тыс. рублей.

Кроме того, неотражение в учете Комитета стоимости земельных участков казны привело к искажению формы 0503130 годового отчета по состоянию на 01.01.2014 в части занижения данных на 136930,9 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что в собственности муниципального образования «Морозовский район» находится земельный участок площадью 44 кв. м, который был приобретен по договору купли-продажи от 07.04.2011 № 3 у Хачарян М. Г. по цене 159,0 тыс. рублей для организации проезда на территорию МУП «Морозовский рынок». Данный земельный участок не закреплен за муниципальными предприятиями и учреждениями и в соответствии со статьей 215 Гражданского кодекса Российской Федерации является казной муниципального образования. В связи с требованиями, установленными Инструкцией 162н, земельные участки казны должны отражаться в бюджетном учете по счету 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну». Однако Комитетом указанный земельный участок был отражен по счету 010300000 «Непроизведенные активы» по цене приобретения 159,0 тыс. рублей.

Таким образом, Комитетом допущено нарушение правил ведения бухгалтер-

ского учета, установленных пунктом 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в части отражения в учете Комитета земельного участка казны стоимостью 159,0 тыс. рублей на несоответствующем счете.

В проверяемом периоде в нарушение Инструкции № 162н не были приняты к бюджетному учету акции хозяйственных обществ с общей номинальной стоимостью 268,0 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2014 год в части занижения стоимости финансовых вложений на сумму 268,0 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по арендной плате за муниципальное имущество, образовавшейся по состоянию на 01.08.2015 в сумме 523,6 тыс. рублей, является источником поступления средств в бюджет района.

В ходе проверки установлено, что при оказании консультационной, организационно-технической помощи администрациям поселений при продаже трех земельных участков под объектами недвижимости Комитетом не приняты во внимание факты бесплатного использования вышеуказанных земельных участков, в результате чего в бюджет района не поступило 17,5 тыс. рублей.

Кроме того, в результате неприменения мер ответственности в части начисления пени по договорам купли-продажи земельных участков в бюджет муниципального района в проверяемом периоде не поступило 1,8 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу, наличие задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.08.2015, привело к недопоступлению средств в бюджет в сумме 1911,6 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), в том числе в бюджет муниципального района – 1644,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, выявлено следующее.

Комитетом в рамках исполнения соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, не оказана помощь администрации Широко-Атамановского сельского поселения в принятии надлежащих мер в отношении злостного неплательщика ООО «Казачье общество «Дон» по расторжению договора аренды земельного участка площадью 58 га кадастровой стоимостью 1798,0 тыс. рублей в связи с окончанием срока договора (09.03.2015) и изъятию его для последующего вовлечения в оборот.

Выборочной проверкой соблюдения земельного законодательства при продаже земельных участков установлены факты бесплатного использования 4 земельных участков (в бюджет не поступило 73,0 тыс. рублей), а также факты несвоевременной оплаты по договорам купли-продажи, в результате неприменения мер ответственности, в части начисления пени, в бюджет муниципального района в проверяемом периоде не поступило 1,5 тыс. рублей.

Первоначально бюджет муниципального образования «Морозовский район» на 2014 год был утвержден решением Собрания депутатов Морозовского района от 24.12.2013 № 305 с прогнозируемым дефицитом бюджета района в сумме 10984,9 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (10,0%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета 2014 года решениями Собрания депутатов Морозовского района вносились изменения в бюджет муниципального образования, в результате чего размер прогнозируемого дефицита местного бюджета в течение 2014 года составлял от 7,5% до 14,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение установленного ограничения составляло от 2,4% до 4,8 процента.

Сумма превышения сложилась в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2015 бюджет муниципального образования «Морозовский район» исполнен с профицитом в сумме 38793,0 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Морозовский район» на 2015 год был утвержден решением Собрания депутатов Морозовского района от 23.12.2014 № 365 с прогнозируемым дефицитом бюджета района в сумме 9719,4 тыс. рублей, или 6,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (10,0%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате внесенных изменений в бюджет района на 2015 год дефицит бюджета сложился в размере 10347,9 тыс. рублей, или 7,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (10,0%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.07.2015 бюджет района исполнен с профицитом бюджета в сумме 21600,8 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета Морозовского района в 2014 году и на 2015 год соответствовал положениям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Как при первоначальном принятии бюджетов района на 2014 год и 2015 годы, так и при внесении изменений в бюджеты района предельный объем муниципаль-

ного долга не превышал предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных администрации Морозовского района в проверяемом периоде, установлено, что на основании постановлений судебного пристава-исполнителя Отдела судебных приставов по Морозовскому и Милютинскому районам перечислялся исполнительский сбор по исполнительному производству за не предоставление жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей. Так, в 2014 году по 11 постановлениям администрацией района оплачены исполнительские сборы в сумме 550,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года по 10 постановлениям – 500,0 тыс. рублей.

Таким образом, администрацией Морозовского района допущено расходование бюджетных средств на сумму 1050,0 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

Постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 850 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области на 2014 год» для района норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2014 год утвержден в размере 31,99 процента.

В целях соблюдения указанного норматива постановлением администрации Морозовского района от 20.01.2014 № 9 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского и сельских поселений Морозовского района на 2014 год» были установлены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского и сельских поселений района на 2014 год.

Фактически сложившийся норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Морозовский район» составил 28,79%, что на 3,2 процентных пункта ниже норматива 31,99%, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 850 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области на 2014 год».

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных муниципальному образованию «Морозовский район» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» установлено, что между министерством строительства, архитектуры и территориального развития области и администрацией района заключен договор от 20.03.2013 № 24-ДС о предоставлении субвенции в сумме 26250,0 тыс. рублей в 2014 году и от 26.01.2015 № 24-ДС в сумме 22800,0 тыс. рублей в 2015 году. В соответствии с приложениями к указанным договорам получателями жилья определены 35 и 36 человек соответственно.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с п. 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – Положения), утвержденного приложением № 1 к Постановлению от 25.06.2012 № 539, администрации муниципальных районов и городских округов в течение 10 рабочих дней после заключения договоров на финансирование с министерством строительства Ростовской области размещают заказы (осуществляют закупку) на приобретение жилых помещений для детей-сирот в соответствии с действующим законодательством. При этом в нарушение указанного пункта в проверяемом периоде все извещения о проведении электронного аукциона в электронной форме размещены позже установленного срока – в 2014 году на 34 рабочих дня (на сумму 26250,0 тыс. рублей), в 2015 году – на 42 рабочих дня (на сумму 22800,0 тыс. рублей) и на 13 рабочих дней (на сумму 4560,0 тыс. рублей).

Таким образом, в проверяемом периоде администрацией района в проверяемом периоде допущено неполное выполнение муниципальных задач и функций, выразившееся в нарушении сроков размещения заказов на общую сумму 53610,0 тыс. рублей (в 2014 году – на сумму 26250,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – на сумму 27360,0 тыс. рублей).

Выборочной проверкой учетных дел детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа и заключенных договоров установлено следующее.

В 2014 году министерство общего и профессионального образования Ростовской области письмом от 21.04.2014 № 24/3.3-1829 направило главам муниципальных районов и городских округов уточненный сводный список детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, подлежащих обеспечению жилым помещением в 2014 году, утвержденный на заседании областной межведомственной комиссии 15.04.2014 (протокол № 6). Согласно указанному списку, одним из получателей жилого помещения утверждена Купатадзе (Налетова) Виктория Александровна 19.10.1993 года рождения. В первоначальном списке граждан – получателей жилья, являющемся приложением к договору о предоставлении субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей от 20.03.2014 года № 24-ДС, она значилась как Налетова Виктория Александровна.

При этом согласно пункту 1.5.1 муниципального контракта (договора долевого участия в строительстве многоквартирного жилого дома) от 01.10.2014 года № 2014.272636, заключенного между администрацией района и ООО «ВИТКО-КН» на сумму 750,0 тыс. рублей, объектом долевого строительства является квартира для Налетовой Виктории Александровны.

В 2015 году согласно пофамильному списку детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, подлежащих обеспечению жильем в текущем году на территории Морозовского района, являющемся приложением к договору о

предоставлении субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, от 26.01.2015 № 24-ДС, одним из получателей жилья определена Помазкова Светлана Вячеславовна.

Проверке представлен муниципальный контракт (договор долевого участия в строительстве многоквартирного жилого дома) от 06.05.2015 № 2015.153738, заключенный администрацией района с ООО «Строймир» на сумму 760,0 тыс. рублей, согласно которому объектом долевого строительства является жилое помещение для Помазковой Светланы Николаевны.

В соответствии с пунктами 1.1 договоров о предоставлении субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, от 20.03.2014 года № 24-ДС, от 26.01.2015 № 24-ДС, министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области осуществляет финансирование в целях обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, согласно приложениям к данным договорам.

Администрацией района в проверяемом периоде допущено нарушение, выразившееся в неосуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств на общую сумму 1510,0 тыс. рублей, в том числе в 2014 году на сумму 750,0 тыс. рублей, в 2015 году на сумму 760,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Морозовский район» в 2014 году и текущем периоде 2015 года на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений, в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Морозовский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных 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, осуществляемых из местных бюджетов) в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнитель-

ного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (субвенция для дошкольных учреждений) за 2014 год и текущий период 2015 года установлено следующее.

Муниципальные задания дошкольных образовательных учреждений на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утверждены заведующим отделом образования О.И. Яковлевой 09.01.2014, муниципальные задания на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утверждены 12.01.2015, по муниципальной услуге дошкольного образования, присмотру и уходу за детьми.

В проверяемом периоде между отделом образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и дошкольными образовательными учреждениями были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, подписанные заведующим отделом образования и заведующими детских садов.

В соответствии с п. 2.2.1 соглашений на 2014 год учредитель (отдел образования) вправе изменять размер предоставляемой субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Однако, как показала проверка, соответствующие изменения в муниципальные задания на 2014 год дошкольным образовательным учреждениям своевременно не вносились.

В результате отделом образования в 2014 году было допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными дошкольными бюджетными образовательными учреждениями на общую сумму 10011,7 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания дошкольных образовательных учреждений.

В результате визуального осмотра, проведенного в ходе настоящей проверки в МБДОУ детский сад х. Трофименков «Колокольчик», было установлено несоблюдение требований к содержанию территорий дошкольных образовательных организаций, установленных правилами и нормативами СанПиН 2.4.1.3049-13, утвержденным постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 № 26.

Так, на момент проведения проверки территория МБДОУ детский сад х. Трофименков «Колокольчик» не была ограждена полосой зеленых насаждений; территория дошкольной образовательной организации не озеленена из расчета 50,0% площади территории, свободной от застройки.

Кроме того, на территории МБДОУ детский сад х. Трофименков «Колокольчик» отсутствовали: наружное электрическое освещение; оборудованные места для прогулок детей и занятий физкультурой, покрытие групповых площадок и физкультурной зоны.

В результате проверки установлено, что МБДОУ детский сад № 1, МБДОУ

детский сад № 2 «Солнышко», МБДОУ детский сад № 8 «Родничок», МБДОУ детский сад № 37 «Колобок», МБДОУ детский сад х. Костино-Быстрянский «Теремок» в нарушение нормативно-правовых документов в 2014 году и текущем периоде 2015 года фактически оказывали услуги по осуществлению питания воспитанников, не относящиеся к компетенции учреждения.

Согласно Уставам указанных детских садов утверждение штатных расписаний осуществляется заведующими. В штатных расписаниях проверенных учреждений по состоянию на 01.09.2013 и на 01.09.2014 предусмотрены 9,5 штатных единицы повара и 4,75 штатных единицы кухонного рабочего.

Следует отметить, что в соответствии с п. 4 статьи 37 Закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании» обеспечение питанием воспитанников за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации осуществляется в случаях и в порядке, которые установлены органами государственной власти субъектов Российской Федерации, обучающихся за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов, – органами местного самоуправления.

Однако, как показала проверка, в проверяемом периоде органами местного самоуправления не был разработан нормативно-правовой документ, определяющий порядок и условия обеспечения питанием воспитанников образовательных учреждений Морозовского района.

Таким образом, в проверяемом периоде МБДОУ детский сад № 1, МБДОУ детский сад № 2 «Солнышко», МБДОУ детский сад № 8 «Родничок», МБДОУ детский сад № 37 «Колобок», МБДОУ детский сад х. Костино-Быстрянский «Теремок» 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 работников, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и муниципальных бюджетных учреждений, а также при отсутствии муниципального нормативного правового акта, определяющего порядок и условия обеспечения питанием воспитанников дошкольных образовательных учреждений района, на общую сумму 1 590,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Морозовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, за 2014 год и текущий период 2015 года нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Морозовский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено следующее.

В проверяемом периоде осуществлялись расходы на строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест (1-я очередь) в г. Морозовск Ростовской области на общую сумму 87439,8 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 80969,3 тыс. рублей, местного бюджета – 6470,5 тыс. рублей, из них:

– 2014 год – 83749,9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 77552,4 тыс. рублей, местного бюджета – 6197,5 тыс. рублей;

– 2015 год – 3689,9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 3416,9 тыс. рублей, средства местного бюджета – 273,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено отражение в актах по форме КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ на общую сумму 9884,1 тыс. рублей, в том числе связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 4248,4 тыс. рублей, а также связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на сумму 5635,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде осуществлялись расходы на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 1 в г. Морозовске на общую сумму 70033,3 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 64850,8 тыс. рублей, местного бюджета – 5182,5 тыс. рублей, из них:

– 2014 год – 45122,9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 41783,8 тыс. рублей, местного бюджета – 3339,1 тыс. рублей;

– 2015 год – 24910,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 23067,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1843,4 тыс. рублей.

Согласно акту сверки взаимных расчетов, по состоянию на 31.12.2014 между МБОУ СОШ № 1 и ООО «Эра» кредиторская задолженность МБОУ СОШ № 1 составила 41783,8 тыс. рублей.

В соответствии с договором на выполнение работ по капитальному ремонту МБОУ СОШ № 1 на сумму 70033,3 тыс. рублей оплата подрядчику за выполненные работы осуществляется заказчиком в безналичном порядке платежными поручениями на основании справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3), составленной в соответствии с актами о приемке выполненных работ (форма КС-2), в течение 35 банковских дней после выставления подрядчиком соответствующего счета на оплату.

Согласно данным ежемесячных справок о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности администрации, в течение 2015 года просроченная кредиторская задолженность по расходным обязательствам не числилась.

Таким образом, установлено, что отделом образования допущено искажение бюджетной отчетности, в связи с неотражением кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, по состоянию на 01.04.2015 в сумме 41783,8 тыс. рублей. Также МБОУ СОШ № 1 допущено

нарушение условий муниципального контракта в части своевременности оплаты за выполненные работы.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено отражение в актах по форме КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 4813,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде осуществлялись расходы на строительство объекта «Средняя школа. Многофункциональный зал, Морозовский район, Ростовская область» в общем объеме 22246,8 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 20600,5 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1646,3 тыс. рублей, из них:

– в 2013 году – 3779,7 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 3500,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 279,7 тыс. рублей;

– в 2014 году – 18467,1 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 17100,5 тыс. рублей, местного бюджета – 1366,6 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено отражение в актах по форме КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 5328,9 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Морозовского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

Нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 5,7 тыс. рублей, а именно направление администрацией Костино-Быстрянского сельского поселения средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих бюджетной смете, расчетам к бюджетной смете, являющимися правовым основанием их предоставления (оплата уличного освещения по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», вместо 0503 «Благоустройство»).

Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполненным за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, Грузиновским сельским поселением по состоянию на 01.01.2015 в сумме 32,8 тыс. рублей, Костино-Быстрянским сельским поселением по состоянию на 01.06.2014 в сумме 6,4 тыс. рублей, Парамоновским сельским поселением по состоянию на 01.03.2014, на 01.04.2014 и на 01.05.2014 в сумме 8,8 тыс. рублей, на 01.08.2014 и на 01.09.2014 в сумме 58,0 тыс. рублей, на 01.10.2014 и на 01.11.2014 в сумме 5,4 тыс. рублей.

Сверхнормативные расходы в сумме 24,2 тыс. рублей допущены Парамоновским сельским поселением при списании ГСМ.

Неподтвержденные обязательства и расходы допущены в сумме 368,1 тыс. рублей, в том числе Знаменским сельским поселением на сумму 52,5 тыс. рублей и Широко-Атамановским сельским поселением – 93,1 тыс. рублей (представленные таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы не подтверждают работу сторожей), Костино-Быстряным сельским поселением на сумму 222,5 тыс. рублей (выдача средств по расходным кассовым ордерам, не имеющим документов, отражающих основание для выдачи наличных денежных средств, а также выдача наличных денежных средств, которая не оформлена расходным кассовым ордером и ведомостью на выдачу денежных средств, списание ГСМ без заполнения путевых листов).

Несоблюдение принципа эффективности, осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата в сумме 251,2 тыс. рублей (оплата штрафов, пени): Вознесенским сельским поселением – 30,0 тыс. рублей, Гагаринским сельским поселением – 30,0 тыс. рублей, Грузиновским сельским поселением – 42,1 тыс. рублей, Знаменским сельским поселением – 5,7 тыс. рублей, Костино-Быстряным сельским поселением – 49,1 тыс. рублей, Парамоновским сельским поселением – 44,3 тыс. рублей, Широко-Атамановским сельским поселением – 50,0 тыс. рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении расходов в сумме 418,2 тыс. рублей, в том числе Вознесенское сельское поселение – 38,2 тыс. рублей, Вольно-Донское сельское поселение – 53,6 тыс. рублей, Грузиновское сельское поселение – 5,5 тыс. рублей, Знаменское сельское поселение – 0,9 тыс. рублей, Костино-Быстряное сельское поселение – 2,0 тыс. рублей, Морозовское городское поселение – 65,4 тыс. рублей, Парамоновское сельское поселение – 2,0 тыс. рублей, Широко-Атамановское сельское поселение – 268,5 тыс. рублей.

Предоставление недостоверной бюджетной отчетности в части несоответствия показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2014 год, утвержденному, решением Собрания депутатов поселения, и в бюджетной отчетности (Вознесенское, Знаменское, Костино-Быстряное и Широко-Атамановское поселения).

Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Морозовским городским поселением в части наличия задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.08.2015 в сумме 267,2 тыс. рублей, Костино-Быстряным сельским поселением в части недостаточного контроля за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей, что привело к образованию по состоянию на 12.08.2015 задолженности по арендной плате в размере 4,0 тыс. рублей и недопоступление средств в сумме 0,9 тыс. рублей в связи с бесплатным использованием земельного участка.

Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (адми-

нистратора) источников финансирования дефицита бюджета допущено: Знаменским сельским поселением, в части отражения в решении Собрания депутатов поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2014 год данных, не соответствующих фактическому исполнению; Широко-Атамановским сельским поселением, в части отражения при внесении изменений в бюджет поселения на 2014 год в решении Собрания депутатов поселения дефицита в сумме 0,0 тыс. рублей при наличии профицита в сумме 168,3 тыс. рублей.

Нарушения при выполнении (невыполнении) государственных (муниципальных) задач и функций органами местного самоуправления на сумму 5149,5 тыс. рублей, в том числе Знаменским сельским поселением в части нарушения установленного порядка авансирования суммы договора на сумму 178,7 тыс. рублей, Костино-Быстрианским сельским поселением в части отсутствия обязательного приложения при утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2014 год, Морозовским городским поселением в части превышения предельного объема муниципального долга при внесении изменений в решение Собрания депутатов поселения в бюджет поселения на 2015 год на 4970,8 тыс. рублей.

Нарушение руководителем экономического объекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, Вольно-Донским и Гагаринским сельскими поселениями в части отражения в учете системы оповещения не единым комплексом, а отдельными частями.

Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, Костино-Быстрианским сельским поселением в части неотражения в авансовых отчетах обязательных реквизитов.

Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 1670,8 тыс. рублей, в том числе Гагаринским сельским поселением – 15,0 тыс. рублей (неотражение в учете авансирования), Костино-Быстрианским сельским поселением – 813,2 тыс. рублей (приходные и расходные ордера не заполнены), Грузиновским сельским поселением – 171,5 тыс. рублей, Знаменским сельским поселением – 289,6 тыс. рублей, Парамоновским сельским поселением – 226,3 тыс. рублей, Широко-Атамановским сельским поселением – 155,2 тыс. рублей (незаполнение обязательных строк в путевых листах).

Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности Широко-Атамановским, Грузиновским, Костино-Быстрианским и Парамоновским поселениями в части неотражения просроченной кредиторской задолженности.

Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 15,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет Вознесенского сельского поселения МУП «Вознесенское ЖКХ» 1,5 тыс. рублей перечислено с нарушением сроков, в бюджет Знаменского сельского поселения МУП «Знаменское ЖКХ» – 13,5 тыс. рублей, в бюджет Широко-Атамановского сельского поселения МУП «Широко-Атамановское ЖКХ» – 0,3 тыс. рублей.

Нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества Вознесенским сельским поселением в части несоблюдения срока приема заявок на участие в аукционе, Морозовским городским поселением в части несоблюдения проведения срока аукциона.

Нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок – в Знаменском, Костино-Быстрианском, Парамоновском, Широко-Атамановском сельских поселениях единые комиссии по закупкам сформированы после проведения первой закупки.

Невключение в контракт (договор) обязательных условий – в 71 контракте, заключенном Грузиновским, Знаменским, Костино-Быстрианским, Парамоновским, Широко-Атамановским поселениями отсутствует стоимость товаров, работ и услуг, а также сроки и порядок их исполнения.

Нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части несвоевременной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги Грузиновским, Костино-Быстрианским, Парамоновским поселениями.

* * *

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 № 667-3С «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», по результатам проведенной проверки главе Морозовского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в бюджет поступили штрафы в сумме 20,0 тыс. рублей. Направлены уведомления о применении бюджетных мер принуждения к администрациям Костино-Быстрианского, Грузиновского и Парамоновского сельских поселений.

Итоги контрольного мероприятия и анализ полноты принятых мер рассмотрены на расширенном совещании, проведенном 29.10.2015 в муниципальном образовании «Морозовский район», с участием заместителя председателя и аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области, главы администрации и председателя Собрания депутатов Морозовского района, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Морозовского района.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

III. Экспертно-аналитические мероприятия

3.1. Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Ростовской области за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: обращение Счетной палаты Российской Федерации от 23.06.2015 № 16-06/226, решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.07.2015 № 22, пункт 2.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О (с изменениями от 27.07.2015 № 41-О).

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

1. Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной бюджету Ростовской области из федерального бюджета, и ее влияния на сбалансированность бюджета.
2. Оценка влияния финансовой помощи, предоставленной бюджету Ростовской области из федерального бюджета, на объем и структуру государственного долга Ростовской области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

1. Деятельность высших исполнительных органов государственной власти Ростовской области, направленная на использование финансовой помощи, предоставляемой бюджету Ростовской области из федерального бюджета.
2. Межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты, предоставленные бюджету Ростовской области из федерального бюджета.
3. Параметры государственного долга Ростовской области, расходы на его погашение и обслуживание.

Исследуемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

Перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия: Правительство Ростовской области, министерство финансов Ростовской области, отраслевые органы государственной власти Ростовской области.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01.09.2015 по 30.10.2015.

Состав лиц, участвовавших в экспертно-аналитическом мероприятии: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель мероприятия), М.Е. Волохонская (заместитель руководителя мероприятия), О.В. Калепка, О.А. Шеховцов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.З. Витковский, В.В. Кочергина, Э.А. Пак.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Ростовской области в 2014 году из федерального бюджета предоставлено финансо-

вой помощи (в виде дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов по 82 направлениям расходов) в общем объеме 29,2 млрд. рублей, из которых 10,6 млрд. рублей поступило в IV квартале 2014 года. Фактически использовано в 2014 году 26,3 млрд. рублей (с учетом остатков), или 89,9% к полученным средствам.

Доля дотаций из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2014 году не превысила 10% объема собственных доходов консолидированного бюджета области.

Основной объем средств субсидий и иных межбюджетных трансфертов в 2014 году поступил от 5 федеральных органов: Министерства сельского хозяйства – 5,0 млрд. рублей, Министерства образования и науки – 2,1 млрд. рублей, Министерства энергетики – 2,0 млрд. рублей, Федерального дорожного агентства – 1,9 млрд. рублей, Министерства здравоохранения – 1,3 млрд. рублей.

По 4 направлениям расходов на общую сумму 2,4 млрд. рублей освоение средств в 2014 году не осуществлялось, в том числе: субсидии на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 г. – 1805,0 млн. рублей (Соглашение от 18.12.2014); субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» – 500,0 млн. рублей (Соглашение от 24.12.2014); иные межбюджетные трансферты на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – 61,4 млн. рублей (Соглашение от 06.11.2014); иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение закупок компьютерного и сетевого оборудования с лицензионным программным обеспечением для реализации мероприятий по развитию службы крови – 28,2 млн. рублей.

Остаток межбюджетных трансфертов на 01.01.2015 составил 5,6 млрд. рублей, из них возвращено из федерального бюджета в бюджет Ростовской области в 2015 году – 5,3 млрд. рублей.

К основным причинам неосвоения федеральных средств в 2014 году можно отнести следующее:

- невыполнение договорных обязательств подрядными организациями и несвоевременное предоставление или отсутствие документов для оплаты, отвечающих установленным требованиям;

- экономия, в том числе по результатам проведенных конкурсных процедур и в ходе выполнения работ, решения Управления Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области об отмене результатов конкурсных процедур;

- поступление средств из федерального бюджета и заключение Соглашений с федеральными органами исполнительной власти в сроки, не позволяющие освоить средства в 2014 году;

- использование средств федерального бюджета исходя из фактически сложившегося контингента получателей, обеспечение жильем отдельных категорий граждан (законодательством для граждан установлены сроки реализации права на получение субсидии – от 3 до 9 месяцев);

– заключение муниципальных контрактов в сроки, не позволяющие освоить средства в 2014 году.

Анализ выполнения плановых значений показателей результативности использования субсидий из федерального бюджета, предоставленных бюджету Ростовской области (целевых показателей и/или индикаторов государственных программ Российской Федерации (федеральных целевых программ), показал, что основная часть показателей в 2014 году достигнута.

В 2015 году Ростовской области из федерального бюджета предоставлено финансовой помощи (по 58 направлениям расходов) по состоянию на 01.10.2015 в общем объеме 20,8 млрд. рублей. Фактически использовано на 01.10.2015 в сумме 19,8 млрд. рублей (с учетом остатков), или 94,8% к полученным средствам.

Основной объем средств на 01.10.2015 поступил от 4 федеральных органов: Федерального дорожного агентства – 3,6 млрд. рублей, Министерства сельского хозяйства – 3,3 млрд. рублей, Министерства образования и науки – 1,1 млрд. рублей, Министерства здравоохранения – 1,0 млрд. рублей.

Объем средств консолидированного бюджета Ростовской области, направленных на обеспечение финансирования бюджетных обязательств, возникших в связи с подписанием соглашений о предоставлении из федерального бюджета субсидий и иных межбюджетных трансфертов в 2014 году, составил 6,6 млрд. рублей, на 01.10.2015 – 3,5 млрд. рублей.

Учитывая, что значительная часть финансовой помощи из федерального бюджета имеет целевой характер, полученные средства из федерального бюджета на объем и структуру государственного долга Ростовской области влияния не оказывают.

По результатам исполнения консолидированного бюджета области за 2014 год дефицит составил 12,3 млрд. рублей. Основным источником финансирования дефицита бюджета в 2014 году выступили кредиты кредитных организаций в объеме 15,1 млрд. рублей. Обязательства по кредитам кредитных организаций исполнены в сумме 2,7 млрд. рублей.

Параметры дефицита областного и местных бюджетов Ростовской области находятся в пределах установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативов.

В 2014-2015 годах наблюдается тенденция роста общего объема государственного долга Ростовской области и расходов на его обслуживание. За 2014 год госдолг вырос на 11,9 млрд. рублей (или на 79,2%) и на 01.01.2015 составил 27,0 млрд. рублей. За 9 месяцев 2015 года госдолг вырос на 9,7 млрд. рублей (или на 35,7%) и на 01.10.2015 составил 36,7 млрд. рублей, или 37,7% от нормативной величины.

Основной долг по кредитам кредитных организаций вырос с 11,2 млрд. рублей (на 01.01.2014) до 30,6 млрд. рублей (на 01.10.2015). Основной долг по бюджетным кредитам вырос с 3,2 млрд. рублей (на 01.01.2014) до 5,4 млрд. рублей (на 01.10.2015).

Расходы на обслуживание государственного долга Ростовской области на 01.10.2015 по сравнению с 2014 годом выросли на 43,4% (с 1,3 млрд. рублей до 1,8 млрд. рублей).

Вместе с тем объем заимствований Ростовской области не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств Ростовской области. Объем государственного долга Ростовской области и расходов на его обслуживание не превышает предельных ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам Ростовской области по состоянию на 01.10.2015 отсутствует.

По уровню долговой нагрузки Ростовская область на 01.10.2015 занимает 23-е рейтинговое место среди 85 субъектов Российской Федерации. Среди регионов Южного федерального округа уровень долговой нагрузки у Ростовской области один из самых низких – 39,4% с госдолгом 36,7 млрд. рублей. Для сравнения, в Республике Калмыкия – 77,2% с госдолгом 2,5 млрд. рублей, в Волгоградской области – 78,3% с госдолгом 44,9 млрд. рублей, в Краснодарском крае – 93,6% с госдолгом в 139,0 млрд. рублей и Астраханской области – 107,0% с госдолгом 25,7 млрд. рублей.

На основе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также практики работы министерства финансов Ростовской области выявлена проблематика и сформулированы предложения в части повышения эффективности использования финансовой помощи и совершенствования государственной поддержки регионов со стороны федерального бюджета.

Так, в ходе исполнения регионального бюджета возникают вопросы правоприменения отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации в части использования финансовой помощи из федерального бюджета.

Во-первых, в случае поступления средств федерального бюджета в условиях завершения финансового года, их расходование бюджетами муниципальных образований затруднительно, учитывая необходимость внесения изменений в закон о бюджете.

Во-вторых, при распределении нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации в течение финансового года межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации, полномочия получателя которых осуществляют территориальные органы Федерального казначейства, их использование возможно только после внесения изменений в закон о бюджете, что замедляет процесс исполнения бюджета, а в случае поступления данных средств в конце года – делает невозможным их использование в текущем году.

На этом основании министерством финансов Ростовской области было предложено внести изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части бюджетного процесса. Соответствующие предложения (проект федерального закона и документы к нему) направлены Председателю Совета НП «Сообщество финансистов России», депутату Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации Н.С. Максимовой.

В целях совершенствования межбюджетных отношений субъектами Российской Федерации были сформированы предложения о консолидации субсидий в

рамках государственных программ Российской Федерации. В то же время для расширения прав субъектов Российской Федерации по управлению средствами из федерального бюджета Палатой предложено предусмотреть порядок использования данных средств таким образом, чтобы субъекты имели возможность самостоятельно распорядиться полученными консолидированными субсидиями. Кроме того, обращено внимание на целесообразность перечисления в бюджеты субъектов Российской Федерации федеральных трансфертов в конце года, т.к. целевые трансферты, поступившие в последние дни финансового года, остаются неиспользованными и подлежат возврату в федеральный бюджет.

В рамках повышения эффективности поддержки регионов на основе регулирования кредитной и долговой политики Палатой отмечена актуальность совершенствования механизма доступности к федеральным целевым бюджетным кредитам, в части обеспечения приоритизации направления средств на инвестиционно-инновационное инфраструктурное развитие регионов при одновременном повышении требований и ответственности по соблюдению показателей платежеспособности и сохранения умеренности долговой нагрузки.

Кроме того, обращено внимание на высокую потребность в формировании рискоориентированной оценки предоставления государственных гарантий с целью повышения эффективности инструмента госгарантий в условиях кризиса.

Для эффективной реализации полномочий по управлению государственным и муниципальным долгом Палатой отмечена целесообразность совершенствования законодательных основ и методического обеспечения заемной деятельности региональных и местных бюджетов в целях аккумулирования ресурсов на их инвестиционное развитие.

* * *

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.10.2015 № 34).

Информация об оценке эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Ростовской области за счет средств федерального бюджета, а также влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга Ростовской области по результатам проведенного мероприятия направлена в Счетную палату Российской Федерации, Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия учтены при подготовке Контрольно-счетной палатой Ростовской области заключения на проект областного закона «Об областном бюджете на 2016 год».

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.2. Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2015 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 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2 плана работы Палаты на 2015 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 за 9 месяцев 2015 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 за-

работной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области.

В связи с корректировкой планов мероприятий «дорожных карт» повышения эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы принято постановление Правительства Ростовской области от 6 июля 2015 года № 441 «О внесении изменения в постановление Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» в части изменения в 2015 году динамики повышения заработной платы педагогических, медицинских и социальных работников с учетом показателей, согласованных с федеральными органами исполнительной власти.

Минтрудом области в связи с утверждением Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 года № 460 формы справки для представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера подготовлено постановление Правительства Ростовской области от 12 марта 2015 года № 160 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 26 февраля 2013 года № 92» в части приведения формы справки о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, предоставляемой лицом, поступающим на должность руководителя государственного учреждения Ростовской области, в соответствии с действующим федеральным законодательством.

УГСЗН Ростовской области проводится работа по трудоустройству инвалидов, организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования для безработных инвалидов по востребованным на рынке труда профессиям и специальностям, заключению договоров с работодателями по оборудованию (оснащению) рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов.

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, в III квартале 2015 года в пяти профессиональных образовательных учреждениях проводится работа по проведению аукционов, заключению контрактов на проведение работ по адаптации зданий для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, закупке специализированного, учебного оборудования за счет бюджетных средств, предусмотренных государственной программой Ростовской области «Доступная среда» и федеральной государственной программой «Доступная среда».

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. С целью максимального охвата дошкольным образованием детей в возрасте от 3 до 7 лет в Ростовской области по состоянию на 1 октября 2015 года дополнительно создано

3 819 дошкольных мест.

Заключено соглашение между Правительством Ростовской области и Агентством стратегических инициатив о сотрудничестве, в том числе в области развития индивидуального предпринимательства в сфере дошкольного образования. Создана и продолжает действовать ассоциация «Некоммерческое партнерство по содействию в развитии частных детских учреждений», являющаяся партнером министерства образования области в реализации мероприятий «дорожных карт» в части развития негосударственного сектора в дошкольном образовании.

С 2014 года в Ростовской области, в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», за счет средств областного бюджета осуществляется финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях и в частных общеобразовательных организациях посредством предоставления им субсидий.

Вопрос ликвидации очередности в дошкольные образовательные организации детей в возрасте от 3 до 7 лет находится на особом контроле Минобразования Ростовской области и Правительства Ростовской области.

В рамках повышения эффективности образования в Ростовской области министерством образования принимаются меры по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей (педагогов-психологов, социальных педагогов, педагогов дополнительного образования), а также продолжается реализация проекта «Совершенствование комплексных региональных программ развития профессионального образования с учетом опыта их реализации».

Для решения проблемы обеспечения системы здравоохранения квалифицированными медицинскими кадрами и создания условий для привлечения молодых специалистов министерством здравоохранения Ростовской области осуществляется комплекс мер по улучшению обеспечения врачебными кадрами лечебно-профилактических учреждений Ростовской области.

Мероприятия предусматривают следующие направления: целевая контрактная подготовка специалистов, переподготовка врачей по новым (узким) специальностям, 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 улучшении жилищных условий, единовременные выплаты подъемных выпускникам медицинских вузов, прибывающим на работу в трудонедостаточные территории, софинансирование программы «Земский доктор».

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», в соответствии с которым предоставляется ежемесячная денежная выплата, размер кото-

рой ежегодно индексируется, исходя из определенного областным законом об областном бюджете уровня инфляции.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2014 года № 2640-р Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписано Соглашение от 11 февраля 2015 года № 12-2/606/5 о предоставлении в 2015 году субсидии из федерального бюджета в сумме 629 723,2 тыс. рублей.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью, по 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.

УГСЗН Ростовской области проводится работа по уточнению сведений по вакансиям с неполной занятостью, с гибкими формами работы, с дистанционной занятостью, со свободным графиком, с надомным видом труда, посменной работы.

Организовано профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование для безработных женщин, воспитывающих несовершеннолетних детей, для женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

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 9 месяцев 2015 года в 17 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 (Боковский, Верхнедонской, Заветинский, Зимовниковский, Кашарский, Матвеево-Курганский, Миллеровский, Милютинский, Морозовский, Орловский, Ремонтненский, Семикаракорский и Усть-Донецкий районы, города Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский и Новочеркасск), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в течение 2012-2014 годов и текущем периоде 2015 года осуществлялся мониторинг и контроль выполнения Указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное по-

вышение 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
Контрольно-счетной палаты Ростовской области**

Л.В. Андреев

3.3. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2015 года

В соответствии с пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь – сентябрь 2015 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 21 государственной программы Ростовской области (далее – госпрограмма) в 2015 году утвержден Областным законом от 25 декабря 2014 года № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье 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, госпрограммы подлежат приведению в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

По состоянию на 22 октября 2015 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет (далее – средства областного бюджета) по всем госпрограммам соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете в редакции Областного закона от 18 сентября 2015 года № 411-ЗС.

В соответствии с законом об областном бюджете (в редакции Областного закона от 18 сентября 2015 года № 411-ЗС) расходы на реализацию 21 госпрограммы на 2015 год составят 144 617 353,9 тыс. рублей, или 93,9% общего объема расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 144 663 201,0 тыс. рублей.

В структуре финансирования государственных программ наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на государственные программы «Развитие образования» – 24,9%, «Социальная поддержка граждан» – 20,1%, «Развитие здравоохранения» – 17,0%, «Развитие транспортной системы» – 14 процентов. На остальные 17 государственных программ приходится 24% общего объема финансирования расходов в рамках госпрограмм.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета (ф. 0503117) на 1 октября 2015 года кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм составило 97 649 724,2 тыс. рублей, или 67,5% годовых бюджетных назначений.

На высоком уровне (75,0% и более) исполнены расходы по 3 госпрограммам: «Развитие здравоохранения» – 75,0%, «Социальная поддержка граждан» – 79,2%, «Содействие занятости населения» – 79,6 процента.

Выше среднего уровня исполнены расходы по 5 госпрограммам: «Развитие

образования» – 68,5%, «Молодежь Ростовской области» – 72,1%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 73,7%, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – 73,7%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 74,3 процента.

Ниже среднего уровня исполнены расходы по 8 госпрограммам: «Информационное общество» – 52,4%, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 53,5%, «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 55,2%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 58,6%, «Развитие физической культуры и спорта» – 59,1%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 62,4%, «Развитие культуры и туризма» – 62,6%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 63,8 процента.

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по 5 госпрограммам: «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 35,3%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 38,5%, «Доступная среда» – 41,3%, «Региональная политика» – 46,1%, «Развитие транспортной системы» – 48,7 процента.

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

По госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» – осуществление финансирования программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, перечисление субсидий по мере поступления заявок, прием которых осуществляется и в настоящее время, выплаты запланированы на IV квартал 2015 года, а также позднее поступление средств из федерального бюджета.

По госпрограмме «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – позднее распределение министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации субсидий федерального бюджета на мероприятия по экологической реабилитации водных объектов и капитальному ремонту ГТС; оплата выполненных работ по заключенным государственным контрактам по окончании выполнения работ или по результатам выполнения работ за квартал в месяце, следующем за отчетным кварталом; прохождение согласования в Главгосэкспертизе проектной документации на реализацию мероприятия «Комплексная система «Экологический кластер переработки бытовых и промышленных отходов в Ростовской области», срок получения положительного заключения – 1 ноября 2015 года.

По госпрограмме «Доступная среда» – поступление средств из федерального бюджета на адаптацию объектов социальной инфраструктуры в июне текущего года, повторное проведение торгов по несостоявшимся открытым аукцио-

нам, а также проведение работ на объектах капитального ремонта, оплата которых запланирована на ноябрь-декабрь 2015 года.

По госпрограмме «Региональная политика» – иные межбюджетные трансферты на поощрение победителей областного конкурса на звание «Лучшее поселение Ростовской области» и на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления планируется перечислить в ноябре 2015 года в соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области, которое в настоящее время прошло все необходимые согласования. Подведение итогов конкурсов осуществлено в сентябре-октябре текущего года.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» – неисполнение проектными организациями своих обязательств, прекращение реализации проекта и планируемое исключение из госпрограммы мероприятия по разработке проектной документации на строительство первой линии метрополитена в городе Ростове-на-Дону, а также выполнение работ согласно утвержденным графикам.

Также в числе причин неисполнения расходов по другим госпрограммам указаны: оказание государственной поддержки гражданам, получившим жилищные займы в 2005 году, по договорам о предоставлении жилищных займов на льготный возврат жилищного займа в ноябре–декабре 2015 года, проведение электронных аукционов в соответствии с планом реализации мероприятий госпрограмм, наступление сроков оплаты по контрактам в IV квартале текущего года и др.

Следует отметить, что по состоянию на 1 октября 2015 года не все участники осуществляли расходы на реализацию госпрограмм. Так, по 3 госпрограммам из 21 расходы не исполняли от одного до трех главных распорядителей – исполнителей программных мероприятий.

Например, по госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» расходы в целом исполнены на 35,3%; три главных распорядителя средств областного бюджета (министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, министерство транспорта Ростовской области) не осуществляли расходы в отчетном периоде. Как следует из информации, представленной ответственным исполнителем госпрограммы, неисполнение расходов обусловлено заключением государственных контрактов и оплатой услуг, а также перераспределением средств на реализацию мероприятий госпрограммы «Развитие транспортной системы» в IV квартале текущего года.

Также следует отметить, что при достаточно высоком общем уровне исполнения расходов в рамках госпрограмм «Развитие здравоохранения», «Развитие образования», «Развитие культуры и туризма», «Развитие физической культуры и спорта» министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, являющимся одним из участников этих госпрограмм, расходы исполнены на уровне 30,5%, 36,2%, 7,1% и 34,3% соответственно от предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В соответствии с планом работы на 2015 год Палатой контролировалось ис-

пользование бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных программных мероприятий.

Проведен 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».

Общий объем бюджетных средств на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в 2014 году составил 1 519,2 млн. рублей, на 2015 год предусмотрен в сумме 1 440,2 млн. рублей.

По итогам аудита эффективности было установлено, что указанные бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами. Утвержденные противотуберкулезным учреждениям государственные задания выполнены в полном объеме. В 2014 году по отношению к 2010 году достигнуто снижение показателей заболеваемости туберкулезом на 28,5%, смертности от туберкулеза – на 40,1%, болезненности туберкулезом – на 23,3 процента.

Вместе с тем имеющиеся возможности по повышению эффективности использования бюджетных средств, совершенствованию деятельности медицинских организаций и повышению качества оказываемых медицинских услуг в достаточной степени не были использованы.

Выявленные нарушения преимущественно касались ГБУ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер».

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области», показала, что комитетом по молодежной политике Ростовской области, являющимся ответственным исполнителем государственной программы, принимались меры по организации и выполнению мероприятий государственной программы.

Вместе с тем при ее реализации как комитетом по молодежной политике Ростовской области, так и государственными автономными учреждениями Ростовской области «Агентство развития молодежных инициатив» и «Центр патриотического воспитания молодежи Ростовской области», являющимися участниками мероприятий государственной программы, не было обеспечено в полной мере соблюдение законодательства.

По результатам проверки Палатой направлено представление председателю комитета по молодежной политике Ростовской области с предложениями разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению нарушений в деятельности комитета и находящихся в его ведении учреждений, а также по укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» показал, что общий объем средств, направленных на реализацию мероприятий госпрограммы в 2014 году, составил

144,4 млн. рублей, за 9 месяцев 2015 года – 210,2 млн. рублей.

В ходе аудита Палата отметила положительную тенденцию достижения целевых показателей госпрограммы, в частности, реализовывались мероприятия, обеспечивающие беспрепятственный доступ к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, а также по совершенствованию механизма предоставления услуг в сфере реабилитации с целью интеграции инвалидов в общество.

В то же время в результате проведенного аудита был выявлен ряд факторов в деятельности органов исполнительной власти, местного самоуправления, областных и муниципальных бюджетных (казенных) учреждений, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в рамках госпрограммы.

Так, по итогам 2014 года значительная часть бюджетных средств (118,0 млн. рублей) была возвращена в федеральный бюджет.

Недостаточный уровень управления реализацией программных мероприятий ответственным исполнителем и участниками госпрограммы привел к несоблюдению требований правовых актов по приведению в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период, а также к распределению министерством образования области целевых расходов подведомственным учреждениям, не предусмотренных госпрограммой.

По результатам контрольного мероприятия для принятия решения Палатой предложено поручить ответственному исполнителю – министерству труда области и участникам госпрограммы:

– принять безотлагательные меры по выполнению основных мероприятий и целевых показателей (индикаторов) реализации программы, а также достижению уровня использования средств федерального и областного бюджетов, предусмотренных в целях финансирования мероприятий программы, в 2015 году;

– усилить контроль за управлением реализацией программных мероприятий, в том числе в части соблюдения требований по внесению корректировок, приведению программы в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период и др.

В рамках проводимого в настоящее время аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» установлено, что в состав расходов на реализацию мероприятий госпрограммы включены расходы на содержание аппарата министерства промышленности и энергетики области, объем которых в 2015 году составил 83,2 % от первоначально запланированных расходов на реализацию всей программы (без учета остатков средств федерального бюджета 2014 года).

Следует отметить, что возможность включения названных расходов в государственные программы предусмотрена методическими рекомендациями по раз-

работке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденными приказом министерства экономического развития Ростовской области от 15 августа 2013 года № 70.

Вместе с тем указанная госпрограмма не содержит критерии и показатели, позволяющие оценить эффективность расходов на содержание аппарата ответственного исполнителя в составе расходов на реализацию мероприятий государственной программы.

Выводы:

1. По состоянию на 22 октября 2015 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета по всем госпрограммам соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете в редакции Областного закона от 18 сентября 2015 года № 411-ЗС.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за 9 месяцев 2015 года составило 97 649 724,2 тыс. рублей, или 67,5% годовых бюджетных назначений.

3. На высоком уровне исполнены расходы по 3 госпрограммам: «Развитие здравоохранения» – 75,0%, «Социальная поддержка граждан» – 79,2%, «Содействие занятости населения» – 79,6 процента.

4. На низком уровне исполнены расходы по 5 государственным программам, в их числе: «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 35,3%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 38,5%, «Доступная среда» – 41,3%, «Региональная политика» – 46,1%, «Развитие транспортной системы» – 48,7 процента.

5. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе – сентябре текущего года являются: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, позднее поступление средств из федерального бюджета, неисполнение проектными организациями своих обязательств, а также осуществление платежей в соответствии с планом реализации мероприятий госпрограмм в IV квартале текущего года.

6. В соответствии с планом работы на 2015 год Палатой контролировалось использование бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных программных мероприятий.

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

Л.В. Андреев

IV. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2015 года

Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в III квартале 2015 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год.
2	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2015 года, и принятым по ним мерам.
3	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля.
4	О результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области, в 2014-2015 годах».
5	О рассмотрении проекта методических рекомендаций проведения Контрольно-счетной палатой Ростовской области совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований.
6	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 и текущий период 2015 года.
7	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
8	О результатах проверки по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Миллеровский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
9	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предо-

№ п/п	Наименование вопросов
	ставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».
10	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года.
11	О результатах аудита 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».
12	О результатах аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики».
13	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год.
14	О результатах тематической проверки «Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года».
15	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля «Управление качеством контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Ростовской области».
16	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности реализации государственных программ Ростовской области».
17	О результатах проверки законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области.
18	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области».
19	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

№ п/п	Наименование вопросов
20	О результатах проверки эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных на финансирование строительно-монтажных работ по объекту «Капитальный ремонт МБДОУ Детский сад № 31» и обеспечение доступности дошкольного образования детей в г. Таганроге.
21	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Морозовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2014 год и текущий период 2015 года.
22	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
23	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за 2014 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».
24	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Большеорловское сельское поселение» Мартыновского района за 2014 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».
25	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Золотаревское сельское поселение» Семикаракорского района за 2014 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».
26	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вербовологовское сельское поселение» Дубовского района за 2014 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
27	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовское сельское поселение» Дубовского района за 2014 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».
28	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комиссаровское сельское поселение» Дубовского района за 2014 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».
29	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Глубочанское сельское поселение» Зимовниковского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Кроме того, в III квартале 2015 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета на предоставление имущественного взноса Ростовской области некоммерческому партнерству «Аграрный рынок».

2. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2013 и 2014 годы.

3. Проверка «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область».

4. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года.

5. Проверка использования средств, выделенных некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на капитальный ремонт многоквартирных домов по адресам: г. Ростов-на-Дону, ул. Баумана, 12; г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, 20/ул. Станиславского, 15; г. Ростов-на-Дону, ул. Шаумяна, 76/ул. Социалистическая, 79; г. Ростов-на-Дону, ул. Горького, 111/52.

6. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2014 год 4 муниципальных образований: «Саркеловское сельское поселение» Цимлянского района; «Рудаковское сельское поселение» Белокалитвинского района; «Богураевское сельское поселение» Белокалитвинского района, «Победенское сельское поселение» Волгодонского района.

7. Проверка отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

8. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

9. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области.

10. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области.

11. Проверка использования средств областного бюджета департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области в 2013, 2014 и текущем периоде 2015 года.

12. Контрольное мероприятие отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25».

13. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2014 год и текущий период 2015 года.

14. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года.

15. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2014 год и текущий период 2015 года.

16. Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области, в 2014-2015 годах».

VI. Официальная хроника

29 сентября в Махачкале состоялось Всероссийское совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации «Совершенствование организации и повышение эффективности государственного финансового контроля в современных условиях».

В заседании, приуроченном к 20-летию Счетной палаты Республики Дагестан, приняли участие: Председатель Правительства Республики Дагестан А.М. Гамидов, руководитель Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан Р.М. Алиев, первый заместитель Председателя Народного Собрания Республики Дагестан Ю.А. Левицкий, директор Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты РФ Н.В. Парузин, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на Всероссийском совещании представлял заместитель председателя Палаты – В.А. Жуков.

Выступив на совещании с докладом, В.А. Жуков рассказал о финансовом контроле как о факторе повышения эффективности государственного управления, а также об опыте Контрольно-счетной палаты Ростовской области, очертил ряд проблем, решение которых актуально для контрольно-счетных органов страны.

10 октября в Ростове-на-Дону прошел общегородской субботник, в котором приняли участие представители Правительства Ростовской области, депутаты областного Законодательного Собрания, сотрудники Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также Администрации г. Ростова-на-Дону и городской Думы. В ходе проведения субботника сотрудники КСП РО привели в порядок парк культуры и отдыха им. Н. Островского.

13–14 октября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялся семинар на тему «Рекомендации по использованию в ходе мероприятий по проверке исполнения федерального бюджета и тематических контрольных мероприятий информационных систем Счетной палаты Российской Федерации и информационных систем главных распорядителей бюджетных средств, к которым имеется доступ у Счетной палаты Российской Федерации».

В ходе семинара рассматривались вопросы, касающиеся информационных систем федеральных государственных органов, доступ к которым имеет Счетная палата РФ, порядка формирования данных в федеральных государственных информационных системах.

В работе семинара приняли участие начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев и главный специалист управления – Д.А. Бегишев.

17 октября во всех муниципальных образованиях Ростовской области прошел второй в 2015 году День древонасаждения. В экологической акции тради-

ционно принимали участие представители Правительства Ростовской области, депутаты Донского парламента, сотрудники Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также других органов государственной власти.

Возле Кумженского мемориала освободителям Ростова сотрудники КСП РО во главе с председателем Палаты В.И. Хрипуном высадили саженцы молодых деревьев и кустарников.

20 октября, на 22-м заседании Законодательного Собрания Ростовской области, донскими парламентариями принят новый областной закон «О стратегическом планировании в Ростовской области».

Принятый областной закон устанавливает полномочия государственных органов власти в указанной сфере и обязует регулировать отношения, возникающие в сфере стратегического планирования в Ростовской области.

Документ подготовлен в развитие Федерального закона №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». В состав рабочей группы областного Правительства, занимающейся подготовкой законопроекта, вошли сотрудники Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

21–24 октября в г. Дрезден (Германия) прошел Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). В нем приняли участие около сотни делегатов из 12 государств: Германии, Австрии, Испании, Нидерландов, Швейцарии, России, Великобритании, Франции, Португалии, Польши, Литовской Республики, Бразилии. Из России на семинар прибыли делегации контрольно-счетных органов городов Москвы и Санкт-Петербурга, Ленинградской области, Татарстана и других регионов. Контрольно-счетную палату Ростовской области представлял председатель Палаты, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ – В.И. Хрипун.

Семинар 2015 года в Дрездене был посвящен теме «Аудит в области культуры – обмен опытом в отношении подходов к проведению аудиторской проверки и ее результатов, в частности, в вопросе содействия развитию высокого искусства». Мероприятие включало две сессии, в рамках которых рассматривались вопросы аудита финансирования услуг в сфере культуры, предоставляемых публичным сектором, а также – аудиторские процедуры и опыт аудита в сфере культуры организаций разных организационно-правовых форм (государственных органов, государственных компаний, фондов, частных компаний). Модератором второй сессии – об аудиторских процедурах и опыте аудиторских проверок – выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

22 октября состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, на котором был утвержден протокол прошлой встречи, рассмотрен отчет о деятельности организации по итогам семинара в Санкт-Петербурге и рабочей группе в Брегенце. Члены Руководящего комитета обсудили рабочую программу на 2015 и 2016 годы. Также Руководящий комитет подтвердил присоединение к

ЕВРОРАИ Счетных палат Земли Северный Рейн-Вестфалия и города Гамбург. Было принято решение о проведении следующего семинара Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля 28-30 апреля 2016 года в Австрии, в г. Санкт-Пёльтен.

11 ноября в Москве состоялось заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии.

В работе комиссии приняли участие представители контрольно-счетных органов 17 субъектов Российской Федерации, сотрудники Департамента методологического обеспечения деятельности Счетной палаты РФ и осуществления внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), Департамента организации и обеспечения внешних связей аппарата Счетной палаты РФ, а также сотрудники Государственного НИИ системного анализа Счетной палаты РФ.

Участники заседания обсудили предложения по совершенствованию Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), проекты подготовленных комиссией типовых стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, создание рубрики «Вопрос – ответ» в разделе «Комиссия по вопросам методологии» на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации, а также – проект плана работы комиссии на 2016 год.

В работе совещания принял участие В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по вопросам методологии.

20 ноября в администрации г. Новочеркаска подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Новочеркаска, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения и меры по повышению эффективности бюджетных расходов.

В работе совещания принимали участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко, депутат Законодательного Собрания Ростовской области С.А. Косинов, мэр г. Новочеркаска В.В. Киргинцев, председатель Городской Думы г. Новочеркаска Ю.Е. Лысенко, заместители главы администрации города, руководители организаций – главных распорядителей и учреждений города.

С информацией о мерах по повышению эффективности бюджетных расходов выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в г. Новочеркаске выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

По итогам проверки Контрольно-счетной палатой области было отмечено наличие позитивной динамики в совершенствовании бюджетного процесса. Приняты меры по укреплению финансовой и бюджетной дисциплины по отдельным направлениям расходов, наведению порядка по финансовому обеспечению бюджетных обязательств и их своевременному исполнению.

26–28 ноября в Симферополе (Республика Крым) прошла научно-практическая конференция контрольно-счетных органов Российской Федерации «Особенности проведения аудита в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд в Республике Крым».

В конференции принимали участие члены Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, руководители ряда контрольно-счетных органов субъектов России.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на научно-практической конференции представлял заместитель председателя Палаты – В.А. Жуков.

Основными мероприятиями в программе научно-практической конференции стал семинар «Основные аспекты развития системы внешнего государственного финансового контроля в рамках действующего законодательства» и 2 «круглых стола» по темам: 1) «Практика реализации полномочий контрольно-счетных органов в сфере контрактных закупок»; 2) «О нарушениях в сфере закупок, требующих внимания контрольно-счетных органов».

Главной целью проведения научно-практической конференции организаторы ставили адаптацию методологических основ аудита и мониторинга закупок для государственных и муниципальных нужд с учетом особенностей Республики Крым. Опыт Контрольно-счетной палаты Ростовской области в сфере внешнего государственного финансового контроля вызвал высокий интерес участников конференции.

1 декабря Контрольно-счетной палатой Ростовской области на выездном совещании в администрации г. Гуково подведены итоги плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Гуково, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, Глава администрации г. Гуково В.А. Горенко, организации – главные распорядители и получатели бюджетных средств.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в г. Гуково выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

На совещании также были заслушаны отчеты о принятых органами местного самоуправления мерах по выполнению представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также об итогах проделанной работы.

4 декабря в Законодательном Собрании Ростовской области прошли публичные слушания по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2016 год». В мероприятии приняли участие депутаты Донского парламента, члены областного Правительства, представители муниципальных образований и общественности – всего более 350 человек.

Процедура рассмотрения и утверждения Законодательным Собранием проекта областного закона «Об областном бюджете» предусматривает обязательное участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Палатой было подготовлено и направлено в Законодательное Собрание и заключение на проект закона «Об областном бюджете на 2016 год». Подробно о подготовленном КСП РО заключении в рамках публичных слушаний доложил председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун.

Участниками публичных слушаний Законодательному Собранию Ростовской области рекомендовано рассмотреть проект закона «Об областном бюджете на 2016 год» в первом чтении 10 декабря, а 17 декабря – в окончательной редакции.

22 декабря в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялась конференция на тему «Развитие контрактной системы в сфере закупок: законодательство, аудит, инструменты» с участием представителей Счетной палаты РФ, а также председателей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Конференция продолжилась совместным заседанием Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ на тему «Государственные программы: аудит на федеральном и региональном уровнях».

С докладом по результатам аудита государственных программ на совместном заседании Президиума и Совета КСО выступила Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова.

Об аудите государственных программ в субъектах Российской Федерации доложили: председатель Контрольно-счетной палаты Новосибирской области, председатель отделения Совета в Сибирском федеральном округе Е.А. Гончарова; председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Член Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе В.И. Хрипун; председатель Счетной палаты Владимирской области, председатель отделения Совета в Центральном федеральном округе И.В. Тулякова.

В завершение совместного заседания Президиума и Совета КСО при Счетной палате РФ был представлен отчет об итогах деятельности рабочих органов Совета в 2015 году, а также состоялось обсуждение плана работы Совета на 2016 год.



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 № ??? от ???.2016 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно