

Содержание

I.	План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год	4
II.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2018 года	21
2.1.	Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	21
2.2.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» за 2017 год и истекший период 2018 года	29
2.3.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Азовского района на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг за 2017 год	35
2.4.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу за 2017 год и истекший период 2018 года	41
2.5.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года	47
2.6.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года	49
2.7.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области	60
2.8.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области в 2017 году и истекшем периоде 2018 года	68

2.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	73
2.10. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года	76
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 Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	86
2.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	90
2.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	98
2.14. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	108
2.15. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тагинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	122
2.16. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	127

III. Экспертно-аналитические мероприятия	131
3.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2018 года	131
3.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2018 года	134
IV. Рассмотрено коллегией	
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2018 года	140
V. Официальная хроника	146

І. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 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 использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область, оценка (анализ) деятельности органов исполнительной Ростовской области по привлечению инвестиций в Ростовскую область и достижению стратегических целей	Калашникова Н.А.
1.6.2.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного и национального проектов в сфере формирования комфортной городской среды на территории Ростовской области в 2018 году и истекшем периоде 2019 года	Галушкин И.В.
1.6.3.	Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направляемых на осуществление полномочий в сфере капитального строительства и реконструкции, в том числе реализации федеральных, областных программ и проектов на территории Ростовской области	Галушкин И.В.
1.6.4.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в рамках	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	мероприятия «Создание безопасных и комфортных условий осуществления образовательной деятельности в муниципальных образовательных организациях» на приобретение школьных автобусов	
1.6.5.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2017–2018 годы и текущий период 2019 года	Кузьминов Ю.С.
1.6.6.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по обеспечению деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2017–2018 годы и текущий период 2019 года	Кузьминов Ю.С.
1.6.7.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	Кузьминов Ю.С.
1.6.8.	Совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие: «Проверка использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Северо-Кавказском и Южном федеральных округах, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017–2018 годах и истекшем периоде 2019 года»	Галушкин И.В.
1.6.9.	Проверка соблюдения установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6.10.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета на предоставление имущественных взносов Ростовской области некоммерческим организациям	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.11.	Проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных государственному автономному учреждению Ростовской области «Дирекция по подготовке к проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» на реализацию мероприятий по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу в 2018 году в г. Ростове-на-Дону в рамках выполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.6.12.	Проверка реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в части приобретения медицинских изделий	Костюченко М.Ф.
2. Экспертно-аналитические мероприятия		
2.1.	Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.2.	Мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.3.	Мониторинг хода реализации мероприятий, определенных отдельными Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Андреев Л.В.
2.4.	Анализ исполнения областного бюджета в 2019 году	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.5.	Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области в 2019 году	Костюченко М.Ф.
2.6.	Анализ (оценка) хода реализации региональной составляющей национального проекта «Цифровая экономика» в Ростовской области	Калашникова Н.А.
2.7.	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.8.	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф.
2.9.	Подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.10.	Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2018 год	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф.
2.11.	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.
2.12.	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 отчета о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.2.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Бездольный С.Л. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.3.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о ходе исполнения областного бюджета	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.4.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф.
3.5.	Совершенствование системы стандартов Контрольно-счетной палаты Ростовской области на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.6.	Осуществление анализа деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований и подготовка рекомендаций по повышению эффективности их работы (по обращению контрольно-счетных органов муниципальных образований или представительных органов муниципальных образований)	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Савина Л.В. Андреев Л.В.
3.7.	Организация работы Экспертно-консультативного совета при Председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Савина Л.В.
3.8.	Правовое сопровождение проводимых Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольных мероприятий	Савина Л.В.
3.9.	Организация взаимодействия Контрольно-счетной палаты Ростовской области с правоохранительными органами	Савина Л.В.
3.10.	Организация взаимодействия с Комиссией по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области	Савина Л.В.
3.11.	Участие в рабочей группе по совершенствованию государственного финансового контроля Ростовской области	Савина Л.В.
3.12.	Участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Бездольный С.Л. Андреев Л.В.
3.13.	Организация работы Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области	Хрипун В.И. Бездольный С.Л. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.14.	Участие в работе Европейской Ассоциации региональных контрольно-счетных органов (EURORAI) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.15.	Участие в работе комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по этике (по отдельному плану)	Бездольный С.Л.
3.16.	Участие в работе комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии (по отдельному плану)	Андреев Л.В.
3.17.	Участие в работе правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Савина Л.В.
3.18.	Участие в работе информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Галушкин И.В.
3.19.	Организация взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции в местах проведения контрольных мероприятий	Савина Л.В.
3.20.	Систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Андреев Л.В.
3.21.	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.
3.22.	Автоматизация учета результатов контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области, совершенствование системы доступа к информационным ресурсам	Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.23.	Ведение электронного архива материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Андреев Л.В.
3.24.	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.25.	Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.26.	Обеспечение работы официального сайта Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Костенко А.В. Голуб О.В.
3.27.	Организация работы по предотвращению коррупционных проявлений в деятельности государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты Ростовской	Бездольный С.Л. Савина Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	области, соблюдению запретов, ограничений и недопущению возникновения конфликта интересов	
3.28.	Организация работы по профессиональному развитию сотрудников Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Коньшева И.А.
3.29.	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.
3.30.	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой отчетности	Голуб О.В.
3.31.	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Голуб О.В.
3.32.	Формирование реестра расходных обязательств в информационной системе «АЦК-Планирование» Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области	Голуб О.В.
3.33.	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Бездольный С.Л. Голуб О.В. Костенко А.В.
3.34.	Расчет объема бюджетных ассигнований Контрольно-счетной палаты Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.35.	Формирование электронных документов для составления проекта областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в информационной системе «АЦК-Планирование» Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.36.	Проведение мероприятий по внутреннему финансовому контролю в соответствии с Планом на 2019 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Голуб О.В.
3.37.	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей в бюджет по администрируемым Контрольно-счетной палатой Ростовской области кодам доходов областного бюджета	Голуб О.В.

Приложение 1
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2019 год

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

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Министерство промышленности и энергетики Ростовской области
3. Министерство культуры Ростовской области
4. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
5. Министерство труда и социального развития Ростовской области
6. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области
7. Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области
8. Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области
9. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
10. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области
11. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области
12. Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области
13. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
14. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
15. Государственная жилищная инспекция Ростовской области

Приложение 2
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2019 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 муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	6
	Багаевский район Ажиновское сельское поселение Багаевское сельское поселение Елкинское сельское поселение Красненское сельское поселение Манычское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	5
	Веселовский район Верхнесоленовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Краснооктябрьское сельское поселение Позднеевское сельское поселение	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	8
	Волгодонской район Добровольское сельское поселение Дубенцовское сельское поселение Победенское сельское поселение Потаповское сельское поселение Прогрессовское сельское поселение Романовское сельское поселение Рябичевское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	14
	Дубовский район Андреевское сельское поселение Барabanчиковское сельское поселение Вербовологовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Гуреевское сельское поселение Дубовское сельское поселение Жуковское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Комиссаровское сельское поселение Малолученское сельское поселение Мирненское сельское поселение Присальское сельское поселение Романовское сельское поселение Семичанское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района:	10
	Егорлыкский район Балко-Грузское сельское поселение Войновское сельское поселение Егорлыкское сельское поселение Ильинское сельское поселение Кавалерское сельское поселение Новороговское сельское поселение Объединенное сельское поселение Роговское сельское поселение Шаумяновское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	12
	Зимовниковский район Верхнесеребряковское сельское поселение Гашунское сельское поселение Глубочанское сельское поселение Зимовниковское сельское поселение Камышевское сельское поселение Кировское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Ленинское сельское поселение Мокрогашунское сельское поселение Савоськинское сельское поселение Северное сельское поселение	
7.	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	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
8.	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	
9.	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 сельское поселение Комиссаровское сельское поселение Красносулинское городское поселение Михайловское сельское поселение Пролетарское сельское поселение Садковское сельское поселение Табунщиковское сельское поселение Углеродовское городское поселение Ударниковское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	10
	Мартыновский район Большеорловское сельское поселение Зеленолутское сельское поселение Ильиновское сельское поселение Комаровское сельское поселение Малоорловское сельское поселение Мартыновское сельское поселение Новоселовское сельское поселение Рубашкинское сельское поселение Южненское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	9
	Матвеево-Курганский район	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Алексеевское сельское поселение Анастасиевское сельское поселение Большекирсановское сельское поселение Екатериновское сельское поселение Малокирсановское сельское поселение Матвеево-Курганское сельское поселение Новониколаевское сельское поселение Ряженское сельское поселение	
12.	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	
13.	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 Обливское сельское поселение Солонецкое сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	13
	Октябрьский район Алексеевское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Артемовское сельское поселение Бессергеновское сельское поселение Каменоломненское городское поселение Керчикское сельское поселение Коммунарское сельское поселение Краснокутское сельское поселение Краснолучское сельское поселение Красюковское сельское поселение Кривянское сельское поселение Мокрологское сельское поселение Персиановское сельское поселение	
15.	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	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Сальского района:	12
	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	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района:	10
	Целинский район Кировское сельское поселение Лопанское сельское поселение Михайловское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Новоцелинское сельское поселение Ольшанское сельское поселение Среднегорлыкское сельское поселение Хлеборобное сельское поселение Целинское сельское поселение Юловское сельское поселение	
18.	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	
19.	г. Батайск	1
20.	г. Волгодонск	1
21.	г. Донецк	1
22.	г. Зверево	1
23.	г. Ростов-на-Дону	1
24.	г. Таганрог	1
	ИТОГО:	193

Приложение 3
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2019 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 Ростовской области
22. Департамент потребительского рынка Ростовской области
23. Управление ветеринарии Ростовской области
24. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
25. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
26. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области
27. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области
28. Комитет по молодежной политике Ростовской области
29. Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области
30. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
31. Избирательная комиссия Ростовской области
32. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
33. Региональная служба по тарифам Ростовской области
34. Государственная жилищная инспекция Ростовской области
35. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
36. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
37. Административная инспекция Ростовской области

Приложение 4
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2019 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	1
	Верхнеподпольненское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	2
	Багаевский район	
	Ажиновское сельское поселение	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района:	3
	Богураевское сельское поселение	
	Литвиновское сельское поселение	
	Рудаковское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	1
	Краснозоринское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	1
	Веселовский район	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	3
	Вербовологовское сельское поселение	
	Малолученское сельское поселение	
	Романовское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	2
	Заветинский район	
	Шебалинское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	1
	Кировское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	1
	Малокаменское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	1
	Авиловское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	2
	Комиссаровское сельское поселение	
	Табунщиковское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	1
	Куйбышевский район	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	1
	Ильиновское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	1
	Алексеевское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	1
	Титовское сельское поселение	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	2
	Обливский район	
	Алексеевское сельское поселение	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	2
	Опенкинское сельское поселение	
	Уютненское сельское поселение	
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	1
	Семикаракорский район	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	1
	Пухляковское сельское поселение	
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	1
	Калининское сельское поселение	
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	1
	Терновское сельское поселение	
	ИТОГО	30

II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2018 года

2.1. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12 апреля 2018 года № 84, программа проверки от 12 апреля 2018 года, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12 апреля 2018 года № 65.

Цель контрольного мероприятия: законность, эффективность, результативность использования бюджетных средств, предоставленных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, органов местного самоуправления муниципальных образований и муниципальных учреждений здравоохранения, направленная на соблюдение законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, предоставленных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения».

Проверяемый период: 2016 год – текущий период 2018 года.

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

Перечень объектов контрольного мероприятия:

- министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области, министерство);
- администрации 13 муниципальных образований и 13 муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения Боковского, Егорлыкского, Заветинского, Зерноградского, Каменского, Константиновского, Матвеево-Курганского, Мясниковского, Обливского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Сальского и Тарасовского районов.

Проверка проводилась выборочным методом. В ходе контрольного мероприятия были учтены результаты проверок использования межбюджетных трансфертов на приоб-

ретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий, ранее проведенных в Морозовском районе и г. Новочеркасске, а также учтена информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты области от 43 муниципальных образований.

В результате проверки установлено следующее.

Статьей 41 Конституции Российской Федерации установлено, что каждый имеет право на охрану здоровья и медицинскую помощь.

Одним из основных принципов охраны здоровья, согласно статьям 4 и 10 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», является доступность и качество медицинской помощи, которые обеспечиваются в том числе: организацией оказания медицинской помощи по принципу приближенности к месту жительства, месту работы или обучения; наличием необходимого количества медицинских работников и уровнем их квалификации; применением порядков оказания медицинской помощи и стандартов медицинской помощи; транспортной доступностью медицинских организаций для всех групп населения.

Президент Российской Федерации в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года уделил особое внимание теме здравоохранения. Одной из крайне важных задач, исполнение которой необходимо держать под контролем, в Послании является создание в населенных пунктах с численностью от 100 до 2000 человек в течение 2018–2020 годов фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий. А для населенных пунктов, где проживает менее 100 – организовать мобильные медицинские комплексы, автомобили с повышенной проходимостью, со всем необходимым диагностическим оборудованием.

Концепцией развития здравоохранения Ростовской области до 2020 года, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 6 сентября 2012 года № 871, определено, что стратегической целью развития системы здравоохранения области является сохранение и улучшение здоровья населения, сокращение прямых и косвенных потерь общества за счет снижения заболеваемости и смертности населения и, как следствие, прекращение к 2020 году убыли населения Ростовской области, увеличение ожидаемой продолжительности жизни населения. Для решения указанных проблем и достижения поставленной цели необходимо, среди другого, продолжить модернизацию и укрепление материально-технического оснащения лечебно-диагностических учреждений, включая приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий.

Сохранение фельдшерско-акушерских пунктов, как одно из направлений развития первичной медико-санитарной помощи сельскому населению, предусмотрено Планом мероприятий («дорожной карты»), утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 28 февраля 2013 года № 106 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Ростовской области».

Государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 593 (с изм. и доп.) (далее – государственная программа), ответственным исполнителем которой является минздрав области, предусмотрено участие муниципальных образований области в ее реализации.

Целью государственной программы является обеспечение доступности медицинской

помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения, передовым достижениям медицинской науки.

Одной из задач, направленных на достижение цели, является обеспечение приоритета профилактики в сфере охраны здоровья и развития первичной медико-санитарной помощи.

Согласно государственной программе (в редакции, действовавшей на момент проверки) было предусмотрено приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАП) и врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения: в 2016 году в количестве 44 единиц в 41 муниципальном образовании, в 2017 году в количестве 111 единиц в 39 муниципальных образованиях, в 2018 году – в количестве 38 единиц в 29 муниципальных образованиях.

В проверяемом периоде минздравом области с главами муниципальных образований на условиях софинансирования были заключены соглашения о предоставлении субсидии на приобретение модульных ФАПов, врачебных амбулаторий для муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения.

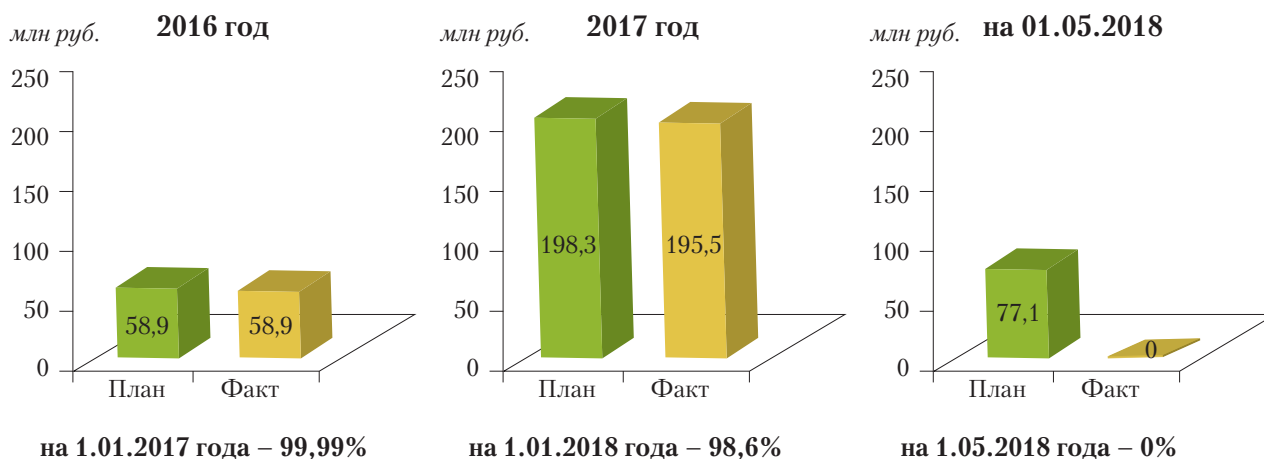
В результате выборочной проверки соблюдения условий предоставления субсидии на приобретение модульных ФАПов, врачебных амбулаторий для муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения, установленных государственной программой, Положением о порядке расходования субсидии и соглашениями о предоставлении субсидии, нарушений не установлено.

Субсидии на приобретение модульных ФАПов, врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения исполнены:

- в 2016 году – в сумме 58 901,5 тыс. рублей, или 99,99% от утвержденных бюджетных назначений (58 907,1 тыс. рублей),
- в 2017 году – в сумме 195 502,3 тыс. рублей, или 98,6% от утвержденных бюджетных назначений (198 339,6 тыс. рублей).

Расход субсидии на приобретение модульных ФАПов и врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения (предусмотренной за счет средств из областного бюджета в сумме 77 092,6 тыс. рублей) по состоянию на 1 мая 2018 года не осуществлялся.

Исполнение мероприятия на приобретение модульных ФАПов, врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения за счет субсидии из областного бюджета приведено на диаграммах.



За счет средств, выделенных из федерального бюджета на приобретение модульных конструкций врачебных амбулаторий, фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов для населенных пунктов с численностью населения от 101 до 2000 человек (39 951,5 тыс. рублей), на приобретение передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек (37 919,7 тыс. рублей), по состоянию на 1 мая 2018 года расход не осуществлялся.

По состоянию на 1 января 2018 года общее количество фельдшерско-акушерских пунктов в Ростовской области составляло 1031 единицу, врачебных амбулаторий – 182 единицы. В ходе контрольного мероприятия проведен анализ использования всех вышеуказанных фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий, расположенных в Ростовской области.

Проверены в ходе контрольного мероприятия минздрав области, а также органы местного самоуправления и муниципальные учреждения здравоохранения, расположенные в 15 муниципальных образованиях области. Проверками было охвачено 38% от общего количества приобретенных модульных ФАПов и врачебных амбулаторий; проверено использование 39% субсидии.

Согласно предоставленным по запросам Контрольно-счетной палаты области органами местного самоуправления информациям, в 2016–2017 годах муниципальными медицинскими организациями по итогам аукционов в электронной форме было заключено 119 контрактов (договоров) на общую сумму 275 420,1 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета – 254 403,8 тыс. рублей, местного бюджета – 21 016,3 тыс. рублей).

В рамках реализации мероприятия государственной программы в проверяемом периоде 2018 года было заключено контрактов на поставку, монтаж, установку 35 модульных ФАПов и врачебных амбулаторий на общую сумму 51 827,8 тыс. рублей. Оплата по указанным контрактам на момент проверки не осуществлялась.

Проверка показала, что Стандарту оснащения, установленному приказом Минздрава России от 15 мая 2012 года № 543н «Об утверждении положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению», не соответствовали 134 модульных ФАПов и 12 врачебных амбулаторий, приобретенных в 2016–2017 годах. В ФАПах и врачебных амбулаториях отсутствовали: портативные электрокардиографы, сухожаровые шкафы или автоклавы, портативные аппараты для искусственной вентиляции легких, экспресс-анализаторы уровня холестерина в крови и другое оборудование.

В муниципальных программах «Развитие здравоохранения» мероприятия и расходы местных бюджетов на приобретение дополнительного оборудования ФАПов и врачебных амбулаторий для оснащения их в соответствии со Стандартом оснащения (с учетом имеющегося оборудования ранее действовавших ФАПов и врачебных амбулаторий) не предусматривались.

При осуществлении закупок муниципальными учреждениями здравоохранения и исполнении контрактов в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» допущены нарушения:

- при формировании контрактных служб в 4 МБУЗ ЦРБ Заветинского, Каменского, Родионово-Несветайского и Матвеево-Курганского районов;

- комиссий по осуществлению закупок 4 МБУЗ ЦРБ Боковского, Заветинского, Константиновского и Матвеево-Курганского районов;
- при приемке поставленных товаров не всеми членами приемочной комиссии МБУЗ ЦРБ Константиновского и Пролетарского районов;
- приемки модульных ФАПов и врачебных амбулаторий 10 ЦРБ с оборудованием, характеристики которого не соответствовали техническим заданиям и контрактам. Например, ЦРБ Константиновского района приняла 2 ФАПа при отсутствии крыльца с пандусом для обеспечения доступности маломобильных групп населения; в 3 ФАПах Пролетарского района отсутствует пожарная сигнализация, предусмотренная договором, установлены окна однокамерные вместо двухкамерных. Нарушения при приемке выявлены также в Егорлыкском, Зерноградском, Родионово-Несветайском, Сальском, Мясниковском, Матвеево-Курганском, Боковском и Обливском районах.

В Каменском районе 6 ФАПов МБУЗ ЦРБ, приобретенные в 2017 году, были оборудованы системой автоматической пожарной сигнализации (АПС), однако вывод радиосигнала о срабатывании АПС на центральный пульт пожарной охраны отсутствовал.

Условия, порядок, сроки подключения к сетям модульных зданий ФАПов и врачебных амбулаторий в большинстве муниципальных договоров не были предусмотрены. Сроки ввода в эксплуатацию приобретенных модулей были предусмотрены лишь в договорах 7 районов (Зерноградского, Неклиновского, Обливского, Орловского, Целинского, Цимлянского и Чертковского районов).

В результате в 23 муниципальных образованиях допущены случаи простоя 47 модулей, приобретенных в 2017 году, в связи с их введением в эксплуатацию позже срока завершения работ по договорам поставки, монтажа и оснащения от 3 дней до 8 месяцев. Например, в Обливском районе простои составляли 4 месяца, в Константиновском районе 7–8 месяцев.

Аналогично в 2016 году 6 ФАПов и врачебных амбулаторий были введены в эксплуатацию с задержкой срока от 2 месяцев до 2 лет. Например, в Мартыновском районе – около 6 месяцев, в Аксайском районе – около 2 лет.

Допущены факты, когда ФАПы в 7 районах осуществляли медицинскую и фармацевтическую деятельность при отсутствии лицензии.

Имели место случаи, когда ФАПы в 7 МБУЗ ЦРБ (Каменского, Боковского, Зерноградского, Пролетарского, Матвеево-Курганского, Родионово-Несветайского и Константиновского районов), приобретенные в проверяемом периоде, осуществляли медицинскую и фармацевтическую деятельность при отсутствии лицензии по новым адресам их установки.

Не работали по причине отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности 3 ФАПа ЦРБ Сальского, Заветинского, и Каменского районов в период от 3 месяцев до 3 лет.

Не функционировали в связи с отсутствием медицинских работников (по причине их болезни, нахождения в декретном отпуске, в связи с увольнением) 20 ФАПов и 1 врачебная амбулатория в 9 муниципальных образованиях в период от 1 месяца до 5,5 лет. Например: в Зерноградском районе не работали ФАП п. Осокин с 2014 года, ФАП п. Комсомольский с 2012 года. Аналогичные случаи установлены в Боковском, Каменском, Тарасовском, Матвеево-Курганском, Егорлыкском, Обливском, Родионово-Несветайском и Мясниковском районах.

Установлены отдельные факты неиспользования оборудования в 3 ФАПах, приоб-

ретенных в проверяемом периоде (в Каменском и Зерноградском районах).

Допускались нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации, нарушения бухгалтерского учета, случаи невнесения в реестр муниципального имущества приобретенных ФАПов.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. На приобретение модульных ФАПов и врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения из областного бюджета направлено субсидии бюджетам муниципальных образований: в 2016 году – в сумме 58 901,5 тыс. рублей, или 99,99% от утвержденных бюджетных назначений (58 907,1 тыс. рублей), в 2017 году – в сумме 195 502,3 тыс. рублей, или 98,6% от утвержденных бюджетных назначений (198 339,6 тыс. рублей).

Проведен анализ закупки, поставки и установки всех приобретенных в проверяемом периоде ФАПов и врачебных амбулаторий в количестве 155 единиц общей стоимостью 275 420,1 тыс. рублей, а также анализ использования всех 1031 ФАПов и 182 врачебных амбулаторий, расположенных на территории области.

Проверены минздрав области, а также органы местного самоуправления и муниципальные учреждения здравоохранения, расположенные в 15 муниципальных образованиях области. Проверками охвачено 38% от общего количества приобретенных ФАПов и врачебных амбулаторий; проверено использование 39% субсидии.

Как показали результаты проверок, минздравом области, органами местного самоуправления муниципальных образований и муниципальными учреждениями здравоохранения была проведена работа по обеспечению реализации мероприятия государственной программы и заключенных соглашений на предоставление субсидии.

2. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия установлены основные нарушения и недостатки:

2.1. Стандарту оснащения, установленному приказом Минздравсоцразвития России от 15 мая 2012 года № 543н «Об утверждении положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению», не соответствовали 134 модульных ФАПов и 12 врачебных амбулаторий, приобретенных в 2016–2017 годах.

В муниципальных программах мероприятия и расходы местных бюджетов на приобретение дополнительного оборудования ФАПов и врачебных амбулаторий для оснащения их в соответствии со Стандартом оснащения (с учетом оборудования ранее действовавших ФАПов и врачебных амбулаторий) не были предусмотрены;

2.2. Нарушения законодательства по торгам, основные из которых – приемка модульных ФАПов и врачебных амбулаторий 10 ЦРБ с оборудованием, характеристики которого не соответствуют техническим заданиям и договорам;

2.3. Сроки ввода в эксплуатацию приобретенных ФАПов и врачебных амбулаторий заключенными договорами (за исключением 7 районов) не предусматривались. В результате допускались случаи простоя 47 модулей, приобретенных 2017 году, в связи с их введением в эксплуатацию позже срока завершения работ по договорам поставки, монтажа, установки и оснащения от 3 дней до 8 месяцев; а также 6 модулей, приобретенных 2016 году, в связи с их введением в эксплуатацию позже срока завершения работ по договорам поставки, установки и оснащения от 2 месяцев до 2 лет;

2.4. Выявлены факты, когда ФАПы в 7 районах осуществляли медицинскую и фар-

мацевтическую деятельность при отсутствии лицензии;

2.5. Не функционировали 23 ФАПа и 1 врачебная амбулатория в 11 МБУЗ ЦРБ Боковского, Тарасовского, Зерноградского, Егорлыкского, Обливского, Мясниковского, Родионово-Несветайского, Матвеево-Курганского, Каменского, Сальского и Заветинского районов от 1 месяца до 5,5 лет (связи с отсутствием медицинских работников и лицензии на осуществление медицинской деятельности).

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлениях Контрольно-счетной палаты области, направленных министру здравоохранения области и главам администраций всех проверенных муниципальных образований, с предложениями:

- осуществить работу по устранению имеющихся нарушений и недостатков в полном объеме;*
- принять меры по соблюдению действующего законодательства, недопущению нарушений в дальнейшем;*
- не допускать нарушения требований правовых актов при осуществлении закупок товаров, работ и услуг; усилить контроль за выполнением условий заключенных контрактов, принять меры по обеспечению своевременного ввода в эксплуатацию основных средств;*
- принять меры по оформлению лицензии на осуществление медицинской деятельности МБУЗ «ЦРБ» по всем адресам;*
- обеспечить эффективное использование муниципального имущества;*
- принять меры по усилению контроля администраций муниципальных образований за деятельностью подведомственной медицинской организации, по обеспечению выполнения МБУЗ «ЦРБ» Стандартов оснащения фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий;*
- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.*

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

В соответствии с предложениями Палаты органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями здравоохранения принимаются меры по укомплектованию ФАПов и врачебных амбулаторий оборудованием согласно Стандарту оснащения: разработаны «дорожные карты», планы поэтапного оснащения. При формировании бюджетов муниципальных образований планируется предусмотреть средства на их оснащение. Проводится работа по внесению изменений в муниципальные программы «Развития здравоохранения».

Принимаются меры по укомплектованию медицинскими работниками для обеспечения функционирования ФАПов и врачебных амбулаторий.

Составы комиссий по закупкам и контрактных служб приведены в соответствие с действующим законодательством, члены комиссий по закупкам проходят обучение. Ведется работа по усилению контроля за приемкой товара, сроками поставки и вводом в эксплуатацию ФАПов и врачебных амбулаторий. Осуществлена допоставка оборудования согласно характеристикам, предусмотренным в договорах. Проводится претензи-

онная работа с поставщиками, нарушившими сроки и комплектацию ФАПов и врачебных амбулаторий.

Проводится работа по приведению в соответствие с законодательством уставов муниципальных учреждений здравоохранения, по оформлению лицензий на медицинскую и фармацевтическую деятельность. Внесены в реестры муниципального имущества модульные ФАПы и врачебные амбулатории; приведены в соответствие планирование расходов на приобретение ФАПов и их бухгалтерский учет.

Результаты контрольного мероприятия были подведены на выездном заседании коллегии минздрава области в г. Каменске-Шахтинском 27 июля 2018 года с участием заместителей глав муниципальных образований по социальным вопросам, руководителей органов управления здравоохранением, главных врачей областных и муниципальных медицинских организаций.

По итогам коллегии минздравом области сформирован и направлен в адрес глав администраций муниципальных районов ряд поручений по решению вопросов, направленных на повышение качества и доступности оказания первичной медико-санитарной помощи населению. В целях усиления контроля минздравом области планируется продолжить в 2019 году проверки использования средств областного бюджета на приобретение модульных ФАПов и врачебных амбулаторий.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.2. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» за 2017 год и истекший период 2018 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.06.2018 № 112, от 10.07.2018 № 115; от 20.08.2018 № 139, удостоверения на право проведения проверки от 29.06.2018 № 94, от 20.08.2018 № 115.

Цель проверки: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы».

Предмет проверки: бюджетные средства, выделенные на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы»; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие мероприятия по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту объектов дорожного хозяйства, финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Проверяемый период: 2017 год и истекший период 2018 года.

Перечень проверенных объектов:

- Министерство транспорта Ростовской области (далее также – минтранс области, министерство);
- Администрация города Батайска (далее – администрация города, администрация), Управление жилищно-коммунального хозяйства города Батайска (далее – Управление жилищно-коммунального хозяйства города, УЖКХ г. Батайска);
- Администрация Октябрьского района (далее также администрация района, администрация);
- Администрация Каменоломненского городского поселения (далее также – администрация городского поселения, администрация поселения);
- Администрация Красносулинского района (далее – администрация района, администрация);
- Администрация Красносулинского городского поселения (далее также – администрация, администрация города);
- Муниципальное казенное учреждение Администрации Красносулинского городского поселения «Управление муниципальным заказом» (далее – управление, МКУ «УМК»);
- Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону (далее – муниципальное казначейство);
- Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – Департамент АДиОДД, Департамент);
- Муниципальное казенное учреждение «Дирекция по строительству объектов

транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «ДИСОТИ»).

Сроки проведения проверки: с 02.07.2018 по 24.08.2018.

По итогам заседания президиума Совета при Президенте России по стратегическому развитию и приоритетным проектам 21.11.2016 утвержден паспорт приоритетного проекта по основному направлению стратегического развития Российской Федерации «Безопасные и качественные дороги» (протокол от 21.11.2016 № 10) (далее также – Паспорт приоритетного проекта, приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги»).

Ключевая цель проекта – приведение в нормативное состояние с учетом соблюдения требований технического регламента Таможенного союза «Безопасность автомобильных дорог» дорожной сети 38 агломераций с населением свыше 500 тыс. человек в каждой (в 2018 году – не менее 50 процентов протяженности дорожной сети, в 2025 году – 85 процентов) и снижение в указанных городских агломерациях мест концентрации дорожно-транспортных происшествий в 2018 году (относительно уровня 2016 года) в 2 раза, в 2025 году – на 85 процентов. Срок реализации проекта: с ноября 2016 года по декабрь 2025 года (включительно).

Основная цель проекта – обеспечить к концу 2025 года безопасное, качественное и эффективное транспортное обслуживание Ростовской агломерации путем снижения количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий («очагов аварийности») на дорожной сети Ростовской агломерации на 50% в 2018 году и на 85% в 2025 году (к уровню 2016 года) и увеличения доли протяженности дорожной сети Ростовской агломерации, соответствующей нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию до 50% в 2018 году и 85% в 2025 году.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» направлено 2913755,2 тыс. рублей, что позволило достигнуть запланированного уровня основных целевых показателей программы комплексного развития Ростовской области.

При этом в рамках показателя «Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети городских агломераций» достигнуто значительное превышение фактически сложившегося результата над плановыми значениями (173,5% к плану).

Проверка показала, что в Ростовской области не сформирована в полном объеме нормативно-правовая база для реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области»:

- Отсутствуют нормативные правовые акты, определяющие понятие «Ростовская агломерация», критерии отнесения территории (части территории, объектов инфраструктуры) муниципального образования к Ростовской агломерации, а также границы Ростовской агломерации и перечень муниципальных образований, входящих в ее состав.

- Отсутствует нормативный правовой акт, регламентирующий порядок отбора объектов, подлежащих ремонту, капитальному ремонту или реконструкции, включаемых министерством в Программу комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации.

- Программой комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации в 2017 году не предусмотрено направление средств местных бюджетов на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», тогда как из местных бюджетов на ее реализацию было предусмотрено 15644,0 тыс. рублей.

– Министерством транспорта области, являющимся разработчиком и функциональным заказчиком Программы комплексного развития, не приведены в соответствие объемы финансирования Программы комплексного развития, с объемами, предусмотренными на ее реализацию, в федеральном, областном и местных бюджетах.

– В государственную программу Ростовской области не были включены целевые показатели Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации.

Кроме того, проверкой установлено, что информация о распределении субсидий по муниципальным образованиям на реализацию мероприятий Программы комплексного развития в государственной программе отдельно не выделена и содержится в общем объеме расходов по другим направлениям расходования средств государственной программы.

Государственная программа не дает возможности получить полную информацию о мероприятиях, объектах и объемах бюджетных средств, предусмотренных в целях реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги».

В нарушение требований, определенных Порядками разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденными в соответствующие периоды постановлениями Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485 и от 10.01.2018 № 1, в государственной программе РО «Развитие транспортной системы» отсутствует информация об объеме средств местных бюджетов, предусмотренных на софинансирование расходов по объектам и направлениям за счет субсидий областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы комплексного развития.

В связи с тем, что ответственным исполнителем и участниками программы не был обеспечен контроль за своевременным исполнением обязательств, принятых в рамках муниципальных контрактов, низким качеством проектно-сметной документации, а также отсутствием надлежащих мер по своевременному распределению средств экономии, сложившейся по результатам торгов, не была реализована возможность поступления в бюджет области средств федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в общем объеме 34346,0 тыс. рублей, а также рационального использования финансовых средств, выделенных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги».

Уровень софинансирования субсидий, предоставляемых за счет средств дорожного фонда Ростовской области на реализацию мероприятий Программы комплексного развития муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону», определен Соглашением от 28.02.2017 № 65-Г с несоблюдением положений постановления Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302.

Министерством транспорта допущено нарушение установленного программой комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации срока заключения соглашения о предоставлении в 2017 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Ростовской области.

В рамках контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств на ремонт 9 дорог регионального значения в общей сумме 307324,2 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета 153662,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 153662,1 тыс. рублей).

По результатам проведенных на названных объектах выборочных контрольных

обмеров фактов завышения стоимости выполненных работ не установлено.

Вместе с тем установлены факты повреждения асфальтобетонного покрытия на уже отремонтированных участках дорог в виде сетки трещин, выбоин, ям, проломов (по каждому объекту в пределах от 10 до 50 м²).

Повреждения установлены на участках проверенных дорог, общая стоимость ремонта которых составила 147591,9 тыс. рублей.

По информации министерства транспорта Ростовской области, в ходе проверки в адрес подрядных организаций направлены письма с требованием устранить выявленные недостатки в рамках гарантийных обязательств, подрядными организациями были осуществлены работы по восстановлению поврежденных участков.

Проверкой своевременности формирования, выделения и передачи земельных участков для ремонта объектов дорожного хозяйства, а также наличия документов, подтверждающих право государственной собственности на проверяемые объекты, установлено, что министерством транспорта Ростовской области в ряде случаев не были исполнены требования, установленные постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 750 «Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, относящихся к собственности Ростовской области», в части оформления имущественных прав на соответствующие автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы».

Названной проверкой охвачено 26 автомобильных дорог местного значения (далее также – объекты), отремонтированных в 2017 и 2018 годах, в 4 муниципальных образованиях «Красносулинское городское поселение», «Город Батайск», «Каменоломенское городское поселение», «Город Ростов-на-Дону». Объем проверенных бюджетных средств составил – 1733716,4 тыс. рублей.

По результатам проверки установлены факты завышения стоимости выполненных работ по ремонту путепровода по пр. Стачки через ж/д пути в г. Ростове-на-Дону на сумму 165,8 тыс. рублей, связанные с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами (вместо керамогранитной плитки размером 600*600 установлена плитка керамогранитная размером 300*300, взамен сборных железобетонных лотков Б-7 установлены лотки железобетонные монолитные).

Кроме того, в результате проверки был выявлен ряд нарушений 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).

Так, в 2 муниципальных образованиях установлены нарушения подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, связанные с неправомерной заменой части объемов и видов работ по ремонту улично-дорожной сети в результате превышения максимально допустимого объема изменений, установленного федеральным законодательством в размере 10%, а также с включением в контракты ранее непредусмотренных работ на общую сумму 679922,1 тыс. рублей (город Ростов-на-Дону).

– 675988,0 тыс. рублей, Каменоломненское городское поселение – 3934,1 тыс. рублей).

Кроме того, в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» установлено, что в связи с несоблюдением заказчиком положений части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий муниципального контракта в результате включения уже после завершения работ по ремонту ул. Совхозной; ул. Пескова (пр. Стачки – ул. Совхозная) в муниципальный контракт ранее не предусмотренных в нем работ и материалов (по дополнительной транспортировке щебня на сумму 2945,6 тыс. рублей, цемента другой марки со стоимостью, увеличенной на 1921,3 тыс. рублей) было допущено неправомерное увеличение стоимости (удорожание) контракта на 4866,8 тыс. рублей, а также осуществление расходов в указанной сумме.

В муниципальном образовании «Город Батайск», в нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в реестр контрактов не внесена информация об исполнении муниципального контракта от 23.03.2018 № 03-15 на общую сумму 17832,3 тыс. рублей.

В ряде муниципальных образований заказчиками нарушены сроки оплаты, установленные контрактами, выполненных работ по ремонту автомобильных дорог на общую сумму 1287532,6 тыс. рублей (город Ростов-на-Дону – 1255696,2 тыс. рублей, город Батайск – 31836,4 тыс. рублей).

В муниципальном образовании «Красносулинское городское поселение» заказчиком в нарушение условий контракта изменения сметной документации произведены без оформления соответствующего дополнительного соглашения к контракту.

Помимо вышеуказанного, в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» установлены нарушения требований бухгалтерского учета, а также бюджетной отчетности.

Кроме того, Департаментом АДиОДД не был обеспечен надлежащий контроль за формированием отчетных данных по реализации приоритетного проекта.

Помимо вышеуказанного, МКУ «ДИСОТИ» не взысканы пени в сумме 5026,9 тыс. рублей за нарушение сроков исполнения обязательств подрядчиком по муниципальному контракту от 23.05.2017 № 42 на выполнение ремонта ул. Б. Садовая.

В результате невыполнения муниципальных задач и функций на момент проведения контрольного мероприятия МКУ «ДИСОТИ» не инициирована процедура устранения недостатков, выявленных в период гарантийной эксплуатации в части работ стоимостью 66,3 тыс. рублей, предусмотренная условиями муниципального контракта на ремонт мостового перехода через р. Дон в створе пр. Сиверса.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

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

Для завершения работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес министра транспорта Ростовской области и глав администраций направлены представления.

В рамках реализации представлений Палаты министерством транспорта, органами

местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Министерством транспорта и муниципальными образованиями, охваченными проверкой, представлена информация о принятых мерах и разработан план мероприятий по устранению нарушений и предупреждению их в дальнейшем.

Осуществляется претензионно-исковая работа, направленная на устранение завышения объемов выполненных работ, а также неправомерного увеличения их стоимости.

Продолжается реализация мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлениях Палаты, в том числе в части оформления имущественных прав на соответствующие автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Азовского района на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг за 2017 год

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.15 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.07.2018 № 113 и от 03.09.2018 № 147, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 03.09.2018 № 120.

Цель, предмет проверки: определение законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг.

Перечень проверенных объектов: Администрация Азовского района (далее – Администрация района, Администрация); Финансовое управление Администрации Азовского района (далее – финуправление); МУ «Отдел капитального строительства Администрации Азовского района» (далее – МУ «ОКС») с 08.02.2017 Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации Азовского района (далее – Управление КС и ЖКХ администрации района).

Сроки проведения проверки: с 10.09.2018 по 14.09.2018.

Состав ответственных исполнителей: инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев и Р.А. Яценко.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2017 году на капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг» (далее по тексту также капитальный ремонт подъездной дороги к х. Усть-Койсуг) в общем объеме (с учетом расходов на строительный контроль) 155228,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 152269,2 тыс. рублей и средств местного бюджета – 2959,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства при финансировании расходов на капитальный ремонт подъездной дороги к х. Усть-Койсуг нарушений не установлено.

Проектная документация в отношении данного объекта капремонта на основании положительных заключений ГАУ Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» от 07.10.2016 № 3-6-1-0273-16 и от 07.10.2016 № 61-1-1-3-0119-16 утверждена распоряжением администрации Азовского района от 24.03.2017 № 70.

В соответствии с проектом начало участка ПК 0+00 принято 8+630, автомобильной дороги Ростов-на-Дону (от магистрали М-4 «Дон») – Азов, конец участка ПК 85+12,88 соответствует внутренней кромке разворотного кольца в х. Усть-Койсуг.

Проектом предусмотрено исключение из участка производства работ участка ПК48+00 – ПК 51+23.

Полная длина ремонтируемого участка составляет 8512,88 м. Общее протяжение кривых – 3325,55 м., а общее протяжение прямых – 5187,33 м. Длина участка выполнения строительных работ составляет 8189,88 м.

Определение подрядной организации на выполнение работ по капитальному ремонту подъездной дороги к х. Усть-Койсуг осуществлено на основании открытого аукциона в электронной форме.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 18.05.2017 на основании рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе и в соответствии с частью 3.1 статьи 71 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ) контракт заключается с ГУП РО «РостовАвтоДор» (ИНН 6101033099). В связи с тем, что Единой комиссией принято решение о соответствии требованиям, установленным аукционной документацией, только одной второй части заявки на участие в нем, на основании части 13 статьи 69 Закона 44-ФЗ аукцион признан несостоявшимся.

В результате между Управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации Азовского района и ГУП РО «РостовАвтоДор» был заключен муниципальный контракт от 31.05.2017 № 18-МК на выполнение работ на объекте: «Капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов к х. Усть-Койсуг», на сумму 159018,2 тыс. рублей (средства областного бюджета 155996,8 тыс. рублей, средства местного бюджета 3021,3 тыс. рублей), сроком выполнения работ до 01.11.2017.

В ходе выборочной проверки нарушений заказчиком порядка и сроков заключения контракта, установленных статьей 70 Закона 44-ФЗ, не установлено.

В дальнейшем к муниципальному контракту от 31.05.2017 № 18-МК было заключено дополнительное соглашение от 31.10.2017 № 1, согласно которому были внесены изменения в части уменьшения цены контракта на 2945,4 тыс. рублей, или на 1,9% от первоначальной стоимости контракта. В результате стоимость работ по контракту составила 156072,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 153107,4 тыс. рублей и средств местного бюджета – 2965,4 тыс. рублей.

Сроки выполнения работ остались неизменными.

Снижение цены контракта в рамках дополнительного соглашения от 31.10.2017 № 1 сложилось по следующим причинам:

- в сводном сметном расчете ошибочно включена сумма технологического присоединения к электрическим сетям 550000,0 рублей, однако по факту оплата за технологическое присоединение к электрическим сетям составила 550,0 рублей, оплачивалась заказчиком при выполнении проектных работ;

- в 2017 году министерством транспорта Ростовской области был выполнен ремонт дорожного покрытия автомобильной дороги г. Азов – г. Ростов-на-Дону включая участок примыкания дороги «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг», вследствие чего было принято решение повторно не выполнять ремонт покрытия на данном участке автомобильной дороги г. Азов – г. Ростов-на-Дону на площади 449 м²;

- по результатам разбивки трассы автомобильной дороги было выявлено снижение площади дорожной одежды основной дороги в объеме 890 м².

По соглашению от 20.12.2017, в связи с сокращением потребности в выполнении работ по капитальному ремонту подъездной дороги к х. Усть-Койсуг, стороны пришли

к соглашению расторгнуть муниципальный контракт от 31.05.2017 № 18-МК. При этом объем работ по контракту определен в размере 155218,4 тыс. рублей, а оплата за счет средств областного бюджета в размере 152269,2 тыс. рублей и средств местного бюджета – 2949,1 тыс. рублей.

Снижение цены контракта в рамках соглашения о расторжении от 20.12.2017 сложилось по результатам контрольных обмеров дорожной одежды капитально отремонтированной дороги.

К проверке представлены акты о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки об их стоимости по форме КС-3 на общую сумму 155218,4 тыс. рублей.

Оплата указанных работ произведена заказчиком в 2017 году в объеме выполненных работ на сумму 155218,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 152269,2 тыс. рублей и средств местного бюджета – 2949,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения сроков выполнения работ и сроков оплаты работ нарушений не установлено.

В соответствии с актом приемки законченного строительством объекта от 31.10.2017 работы по капитальному ремонту подъездной дороги к х. Усть-Койсуг выполнены в полном объеме в соответствии с проектно-сметной документацией и в установленные контрактом сроки.

Проверке представлен гарантийный паспорт на законченную капитальным ремонтом подъездную автомобильную дорогу от а/д «г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг, принятый Приемочной комиссией 26.10.2017 и подписанный директором и главным бухгалтером ГУП РО «РостовАвтоДор». Срок гарантийных обязательств составляет 2 года, что соответствует условиям муниципального контракта от 31.05.2017 № 18-МК.

Строительный контроль на объекте осуществлялся ООО «Строитель» в рамках заключенного с Управлением КС и ЖКХ администрации Азовского района муниципального контракта от 03.07.2017 № 22 на сумму 10,0 тыс. рублей. Услуги приняты в полном объеме и оплачены в 2017 году за счет средств местного бюджета.

Выборочной проверкой соблюдения соответствия примененных расценок, индексов и коэффициентов действующим нормативам ценообразования в строительстве нарушений в ходе строительства объекта не установлено.

Вместе с тем в ходе проверки соблюдения положений части 2 статьи 34 и подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ установлено, что в утвержденную проектно-сметную документацию по проверяемому объекту были неправомерно включены ранее не предусмотренные ПСД работы по устройству водоотводных лотков с решетками на общую сумму 1001,2 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения Администрации Азовского района от 31.08.2018 № 263, проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ГУП РО «РостовАвтоДор» объемов работ по капитальному ремонту подъездной дороги к х. Усть-Койсуг.

Обмеры производились в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области, представителей министерства транспорта Ростовской области и подрядной организации ГУП РО «РостовАвтоДор».

Виды работ для выборочных контрольных обмеров определены с учетом времени года, погодных условий, доступности, наглядности и трудоемкости их выполнения.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышения стои-

мости выполненных работ не установлено.

Однако визуальным осмотром на объекте ремонта установлено следующее:

- стойки дорожных знаков, несмотря на омоноличивание бетоном, раскачиваются и закреплены в грунте непрочны;
- в отдельных местах при входах в радиусы поворотов и выходах из них, в среднем в полуметре от кромки дороги, наблюдается частичное продольное растрескивание асфальтобетонного покрытия;
- местами наблюдается начальная стадия образования колеиности;
- отдельные участки асфальтобетонного покрытия на момент проведения выборочных контрольных обмеров уже подвергались ремонту в рамках гарантийных обязательств.

Кроме этого, на участке с ПК48+00 по ПК51+23 наблюдаются разрушение и выкрашивание верхнего слоя асфальтобетонного покрытия, ямы, выбоины, сползание и выдавливание асфальтобетонного покрытия в сторону обочины общей площадью около 400 м².

Результаты обмеров оформлены соответствующим актом от 12.09.2018, подписанным всеми членами комиссии без разногласий.

По информации заместителя главы администрации Азовского района Д.Г. Носова, в рамках выполнения проектных работ на объекте «Капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг» было установлено, что на участке ПК48+00 – ПК51+23 дорогу пересекают два нефтепровода АО «Транснефть» диаметром 700 мм и два газопровода ОАО «Азовмежрайгаз» высокого давления диаметром 700 мм. После получения технических условий от АО «Транснефть», в которых одним из пунктов требовалось предусмотреть переустройство пересекаемых участков нефтепроводов с изменением их категории в соответствии с СП 36.13330.2012 «Магистральные трубопроводы» на расстояние не менее 25 м в обе стороны от места пересечения с дорогой, подрядная проектная организация обратилась к заказчику с просьбой о продлении сроков выполнения работ в связи с проработкой технических решений в рамках полученных ТУ. Учитывая невозможность продления сроков выполнения работ и значительное увеличение стоимости как проектных, так и строительно-монтажных работ, на техническом совещании от 05.04.2016 было принято решение об исключении из проекта участка автомобильной дороги ПК48+00 – ПК51+23.

Как показала проверка, в рамках муниципального контракта за счет средств, предусмотренных на временные здания и сооружения, на участке дороги ПК48+00-ПК51+23 была выполнена временная дорога с целью подъезда к последующему участку дороги и для создания возможности выполнения строительно-монтажных работ, так как объект с обеих сторон окружен прудами федеральной собственности и выполнение временной дороги в данном месте является единственно возможным. Площадь покрытия составила 1938 м².

В период проведения проверки представителями министерства транспорта Ростовской области (начальник Западного территориального отдела организации дорожных работ управления эксплуатации и развития автомобильных дорог А.А. Прудников и ведущий специалист отдела качества и координации строительных работ управления строительства и реконструкции автомобильных дорог Е.Г. Субботин), был произведен осмотр объекта капитального ремонта и отобраны пробы верхнего и нижнего слоев асфальтобетонного покрытия.

По итогам проведенной работы представлены:

- акт осмотра объекта «Капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги от а/д «г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг» от 14.09.2018, согласно которому фактическая протяженность, ширина покрытия, толщина основания и асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги и тротуаров соответствуют проектной документации;
- восемь протоколов испытания от 12.09.2018 на объекте «Капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги от а/д «г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг» по четырем отборам проб асфальтобетонного покрытия (нижний и верхний слои), согласно которым выдано заключение о том, что испытанные пробы по своим показателям соответствуют требованиям ГОСТ 9128-2013 «Смеси асфальтобетонные, полимерасфальтобетонные, асфальтобетон, полимерасфальтбетон для автомобильных дорог и аэродромов. Технические условия», а коэффициент уплотнения соответствует требованиям СП 78.13330.2012 «Асфальтобетонные дороги».

Выводы:

В результате контрольного мероприятия определено следующее:

- фактическая протяженность, ширина покрытия, толщина основания и асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги и тротуаров соответствуют проектной документации;
- по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышения стоимости выполненных работ не установлено;
- установлены частичные повреждения асфальтобетонного покрытия и недостаточная прочность закрепления дорожных знаков;
- в проектно-сметную документацию по проверяемому объекту ремонта в нарушение требований законодательства о государственных закупках, были включены ранее не предусмотренные работы на общую сумму 1001,2 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Азовского района на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 01.10.2018 № 25).

Для принятия проверенным объектом мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Главе Администрации Азовского района.

Органом местного самоуправления, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, приняты меры по устранению выявленных нарушений.

По фактам допущенных нарушений законодательства в сфере государственных закупок проведена профилактическая работа с муниципальными служащими по недопущению впредь подобных нарушений.

За ненадлежащее исполнение возложенных обязанностей заместителю начальника КС и ЖКХ Администрации Азовского района В.П. Наливайченко, исполнявшему обязанности начальника в проверяемом периоде, объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

По информации Администрации Азовского района, выявленные в ходе проверки нарушения на подъездной автомобильной дороге от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг устранены подрядной организацией ГУП РО «Ростов-АвтоДор» в рамках принятых гарантийных обязательств.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу за 2017 год и истекший период 2018 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17.01.2018 № 5 (с учетом изменений), удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 17.01.2018 № 5, от 16.03.2018 № 17, от 30.03.2018 № 48, от 06.04.2018 № 62 и от 26.04.2018 № 76.

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

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

Перечень проверенных объектов: министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области); министерство транспорта Ростовской области; администрация муниципального образования «Город Азов»; финансовое управление администрации г. Азова; департамент социального развития города Азова; управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова; администрация муниципального образования «Город Ростов-на-Дону»; муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону; департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону; департамент жилищно-коммунального хозяйства города Ростова-на-Дону; управление благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону; муниципальное казенное учреждение «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «ДИСОТИ»); администрация муниципального образования «Город Таганрог»; управление капитального строительства города Таганрога; администрация муниципального образования «Город Батайск»; управление жилищно-коммунального хозяйства города Батайска.

Сроки проведения проверки: с 22.01.2018 по 09.06.2018 (без учета выходных и праздничных дней).

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

А.С. Баранов, Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов, И.Г. Бахарев, И.Ю. Кушев, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Н.В. Славгородский, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области продолжена практика ежегодных обязательных проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных из областного бюджета на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в сумме 4,8 млрд. рублей. Проверка показала, что в 2017–2018 годах в рамках Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2013 № 798, продолжены работы по строительству и реконструкции спортивной, дорожно-транспортной инфраструктуры, а также капитальному ремонту и благоустройству объектов жилищно-коммунального хозяйства. По ряду мероприятий они были завершены или находились в высокой степени готовности.

Вместе с тем в ходе реализации программных мероприятий были допущены отдельные недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались недостаточно эффективно.

Так, минстроем области в 2017 году не было своевременно продлено действие договоров безвозмездного пользования, а также соглашений об установлении сервитутов в отношении 8 земельных участков, выделенных для строительства водноспортивного объекта «Акватория» (2 этап). На момент проверки период использования отдельных земельных участков без правовых оснований, после истечения срока действия договоров и соглашений, составлял от 3 до 10 месяцев.

Строительство двух подъездных автодорог к аэропорту «Платов» осуществлялось министерством транспорта Ростовской области без резервирования, изъятия, формирования и оформления права государственной собственности на земельные участки в соответствии с требованиями законодательства. При этом на момент проверки не была обеспечена подготовка документов, подтверждающих право собственности Ростовской области на 49 земельных участков, на которых осуществлялось строительство двух автомобильных дорог, а также для изъятия для государственных нужд Ростовской области 31 земельного участка, находящегося в частной собственности, 5 участков из состава земель неразграниченной государственной собственности, находящихся в распоряжении администрации Аксайского района.

В ряде случаев государственными и муниципальными заказчиками при строительстве, реконструкции объектов дорожного хозяйства, капитальном ремонте и благоустройстве сферы ЖКХ не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Так, в связи с отсутствием регистрации права государственной собственности в отношении 49 приобретенных земельных участков, министерством транспорта Ростовской области допущены безрезультативные расходы на их оплату в сумме 22325,6 тыс. рублей.

В результате включения в расчет цены оказания услуг по строительному контролю стоимости работ по монтажу металлоконструкций, необоснованно сторнированных, повторно принятых и предъявленных новой организации, оказывающей услуги строитель-

ного контроля за ходом строительства магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная, были допущены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в сумме 2574,3 тыс. рублей. Кроме этого, в связи с оплатой обследования технического состояния конструктивных элементов вышеназванного объекта, порядок расчета объема и стоимости которого на момент проверки определены не были, осуществлены расходы в сумме 5000,0 тыс. рублей сверх необходимого для получения требуемого результата.

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

- внесением изменений в существенные условия контрактов в ходе выполнения работ: сверх установленного объема, в части включения работ, не предусмотренных контрактами, изменения сроков выполнения работ, их оплаты, а также размера выплачиваемого подрядчику аванса;

- неправомерным увеличением стоимости отдельных работ и материалов в связи с изменением проектных (технических) решений.

В результате несоблюдения положений пункта 4.98 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, министром области допущено неправомерное увеличение на 575,0 тыс. рублей стоимости контракта на строительство водноспортивного объекта «Акватория» в связи с увеличением резерва средств на непредвиденные работы при включении в контракт дополнительных работ.

Завышение на 17371,9 тыс. рублей стоимости контракта на реконструкцию тренировочной площадки в г. Азове было обусловлено непринятием муниципальным заказчиком мер по исправлению арифметической ошибки, своевременно выявленной министром области в проектно-сметной документации.

Контрольным мероприятием выявлены факты завышения стоимости строительно-монтажных работ, а также услуг по строительному контролю. В проверяемом периоде они были установлены на общую сумму 9469,5 тыс. рублей.

Так, завышение стоимости работ, выполненных по строительству автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный», выявлено на сумму 1630,9 тыс. рублей. Эти факты, в объеме 1123,8 тыс. рублей, обусловлены установкой дренажной гофрированной трубы на протяжении 14,7 п. м., тогда как работа по ее установке (без учета материала) была принята и оплачена министерством транспорта Ростовской области с учетом протяженности 14,7 км., а также монтажом стальных решетчатых защитных ограждений с меньшим весом конструкции: уменьшен диаметр металлической проволоки, из которой изготовлена решетка. Кроме этого, взамен бетонных столбов были установлены столбы из металлической профильной трубы, взамен глухих металлических раздвижных ворот установлены металлические распашные ворота из сварной сетки, что привело к несоответствию фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным государственным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 507,1 тыс. рублей.

Проверка в минстрое области показала, что в ходе реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Локомотив» в г. Ростове-на-Дону были установлены отличающиеся от указанных в актах приемки выполненных работ формы КС-2 крышные вентиляторы, осевые вентиляторы, монтажные стаканы на общую сумму 489,3 тыс. рублей.

В муниципальном образовании «Город Азов» завышение стоимости выполненных

работ, выявленное в размере 2152,4 тыс. рублей, было связано с приемкой и оплатой фактически отсутствовавших объемов и видов работ стоимостью 401,6 тыс. рублей по устройству подстилающих и выравнивающих слоев зоны безопасности, искусственной травы вокруг поля, покрытий из тротуарной плитки, а также завышением стоимости работ по прокладке сигнальной ленты в 1000 раз, или на 1750,8 тыс. рублей, в связи с применением территориальной расценки к 1 м работы вместо 1 км.

Как показали выборочные контрольные обмеры, заказчиками в г. Ростове-на-Дону факты завышения стоимости выполненных работ допущены на общую сумму 4247,7 тыс. рублей, в том числе: в части дорожно-транспортной инфраструктуры в объеме 1161,1 тыс. рублей, объектов жилищно-коммунального хозяйства – 3086,6 тыс. рублей.

Так, в ходе капитального ремонта (реставрации) объекта культурного наследия «Архитектурно-скульптурный комплекс «Львы» с фонтаном» частично не были выполнены принятые и оплаченные муниципальным заказчиком работы по облицовке стен полированными гранитными плитами, устройству основания под штукатурку из металлической сетки, на объекте отсутствовали светильники, инфракрасные обогреватели, насос, термостат, фотореле, датчики силы ветра и уровня воды, декодеры, контроллер и др. на общую сумму 548,4 тыс. рублей. Приняты и оплачены шаровые краны, не соответствовавшие фактически установленным (5,7 тыс. рублей).

По итогам проверки использования субсидии, предоставленной в 2017 году управляющим организациям для проведения в рамках подготовки к чемпионату мира по футболу 2018 года капитального ремонта многоквартирных домов, находящихся в г. Ростове-на-Дону, факты завышения стоимости работ установлены на общую сумму 2532,5 тыс. рублей по 16 из 20 объектов, охваченных выборочными контрольными обмерами.

В результате выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по строительству и реконструкции дорожно-транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону, завышение их стоимости было выявлено на сумму 1161,1 тыс. рублей.

Так, в ходе реконструкции мостового перехода через реку Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону факты, связанные с отсутствием работ по защите кровель гравием на битумной мастике, изоляции трубопроводов, установке дверных блоков, оштукатурке поверхностей лаком, их окраске, подготовке почвы для устройства партерного газона и его посеву, частичным невыполнением работ по утеплению плитами из минеральной ваты, устройству выравнивающих цементно-песчаных стяжек, установке потолочных светильников и др., были допущены на сумму 507,9 тыс. рублей. Кроме этого, отдельные материалы и оборудование стоимостью 325,6 тыс. рублей, предъявленные в ходе контрольного мероприятия, не соответствовали принятым и оплаченным муниципальным заказчиком. В их числе: электроводонагреватели, электросчетчики, автобусные остановки, материал оконного блока.

Завышение стоимости выполненных работ, допущенное при строительстве пешеходно-транспортных проездов с восточной и западной стороны строящегося стадиона в г. Ростове-на-Дону на сумму 148,4 тыс. рублей, было связано в основном с невыполнением работ по укреплению откосов земляных сооружений посевом многолетних трав механизированным способом, а также установке бортовых бетонных камней.

По итогам выборочных контрольных обмеров работ по реконструкции ул. Станиславского в г. Ростове-на-Дону завышение стоимости выполненных работ, обусловленное частичным невыполнением работ по установке бортовых бетонных камней, а также устройству покрытий из тротуарной плитки, выявлено на сумму 179,2 тыс. рублей.

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в результате применения без правовых оснований коэффициентов при расчете в текущем уровне цен стоимости услуг по строительному контролю за ходом строительства магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная (далее – строительство магистральной улицы) было допущено завышение стоимости этих услуг на 894,4 тыс. рублей. Наличием арифметической ошибки в акте о приемке выполненных работ по строительству вышеуказанного объекта, связанной с суммированием итогов перевода базовых цен в текущие, было обусловлено завышение стоимости выполненных работ в размере 54,8 тыс. рублей.

Проверка также показала, что министерством транспорта Ростовской области в нарушение положений пункта 5.3 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, были оплачены непредвиденные работы на объектах капитального строительства без наличия документов, подтверждающих затраты на их выполнение, на сумму 77542,3 тыс. рублей.

В г. Азове, г. Батайске, а также г. Ростове-на-Дону не соблюдался уровень софинансирования за счет средств местных бюджетов расходов по реализации программных мероприятий, установленный постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302, а также соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными администрациями муниципальных образований с органами исполнительной власти Ростовской области.

Минстроем области, министерством транспорта Ростовской области, муниципальными заказчиками в г. Азове и г. Ростове-на-Дону не обеспечена своевременная и результативная претензионная работа в отношении подрядных организаций, не соблюдавших обязательства, предусмотренные контрактами.

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

* * *

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

Для завершения проверенными органами исполнительной власти Ростовской области, органами местного самоуправления и организациями работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес министра строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, министра транспорта Ростовской области, глав администраций городов Азова, Ростова-на-Дону, Таганрога, мэра города Батайска направлены представления.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты исполнителями Программы принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, подрядной организацией, выполнявшей строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный», в областной бюджет возвращены 1123,8 тыс. рублей, а также внесены изменения в рабочую документацию по объекту, в соответствии с фактически выполненными объемами и видами работ откорректированы первичные учетные документы на сумму 507,1 тыс. рублей. Стоимость работ по реконструкции тренировочной площадки в г. Азове, принятых

муниципальным заказчиком, сокращена на 2152,4 тыс. рублей. Выполнены отсутствовавшие на момент проверки работы по реконструкции мостового перехода через реку Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону на сумму 399,7 тыс. рублей, а также приняты иные виды работ стоимостью 433,8 тыс. рублей, выполненные в рамках муниципального контракта. В части объекта «Строительство пешеходно-транспортных проездов с восточной и западной стороны строящегося стадиона в г. Ростове-на-Дону» подрядчиком выполнены отсутствовавшие на момент проверки работы стоимостью 113,9 тыс. рублей, а также возвращены в бюджет 34,5 тыс. рублей. В объеме 179,2 тыс. рублей сторнированы невыполненные работы по реконструкции ул. Станиславского в г. Ростове-на-Дону. В рамках контракта на капитальный ремонт (реставрацию) объекта культурного наследия «Архитектурно-скульптурный комплекс «Львы» с фонтаном» принято выполнение дополнительных видов работ на сумму 237,9 тыс. рублей, а также на объекте установлено оборудование стоимостью 316,2 тыс. рублей. Приняты меры по устранению фактов завышения стоимости работ, допущенного при выполнении капитального ремонта общего имущества 15 многоквартирных домов на 1720,0 тыс. рублей.

Минстроя области на 575,0 тыс. рублей снижена стоимость контракта на строительство объекта «Акватория», неправомерно увеличенная в ходе корректировки работ. Погашена кредиторская задолженность в размере 8724,4 тыс. рублей, сложившаяся за счет средств бюджета г. Батайска за работы, выполненные по рекультивации полигона твердых бытовых отходов. В соответствии с требованиями областного нормативного акта детализированы непредвиденные работы и затраты, принятые и оплаченные министерством транспорта Ростовской области в ходе строительства двух автомобильных дорог к аэропорту «Платов» на сумму 68155,3 тыс. рублей. По ряду объектов инициирована работа в части государственной экспертизы откорректированной проектно-сметной документации.

Государственными и муниципальными заказчиками усилен контроль за выдачей разрешений на ввод в эксплуатацию объектов законченных строительством, решением земельных вопросов, ведением бухгалтерского учета, отражением бухгалтерских проводок в регистрах учета, составлением годовой бюджетной отчетности, соблюдением требований федерального законодательства в сфере размещения заказов, условий контрактов, изменениями сметной документации, соблюдением уровня софинансирования расходов за счет средств местного бюджета, ведением претензионно-исковой работы.

В отношении шести виновных должностных лиц приняты решения о применении мер дисциплинарной ответственности. На основании 5 протоколов об административном правонарушении, составленных в ходе контрольного мероприятия, должностные лица привлечены к административной ответственности. На основании уведомлений Палаты минфином области за допущенные бюджетные нарушения применены предусмотренные статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные меры принуждения в отношении муниципального образования «Город «Азов» в объеме 2152,4 тыс. рублей, а также муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» на сумму 2099,1 тыс. рублей.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжением Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.07.2018 № 116, удостоверением на право проведения проверки от 16.07.2018 № 97.

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

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного распорядителя средств областного бюджета по формированию, распределению и использованию бюджетных средств; по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, С.А. Киреева и Н.А. Пономарева.

Результаты контрольного мероприятия.

Акт по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года подписан 06.08.2018 в установленном порядке без замечаний.

Исполнение бюджета по расходам (без учета средств резервного фонда) за 2017 год министерством финансов составило 9789,5 млн. рублей, или 98,2% к уточненному плану. Неисполнение плановых назначений на 184,5 млн. рублей обусловлено, в основном, предоставлением дотаций в объеме фактической потребности обеспечения сбалансированности бюджетов муниципальных образований, экономией по итогам проведения конкурсных процедур, наличием вакансий, внедрением режима экономного расходования средств.

Исполнение бюджета в рамках реализации программных мероприятий составило в 2017 году 6831,6 млн. рублей, или 97,4% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных назначений по итогам I полугодия 2018 года составило 5339,7 млн. рублей, или 49,5% уточненного годового плана.

Как показала проверка, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Оплата труда лиц, замещающих должности государственных гражданских служащих в министерстве финансов, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения, включая начисления, осуществлялась

в проверяемом периоде в соответствии с действующим законодательством.

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

Министерством финансов в 2017 году было заключено 72 государственных контракта на общую сумму 63,8 млн. рублей и 5 кредитных договоров с ценой 2614,1 млн. рублей. По состоянию на 01.07.2018 заключено 45 государственных контрактов на общую сумму 59,1 млн. рублей и 2 кредитных договора с ценой 987,5 млн. рублей. Экономия средств областного бюджета в проверяемом периоде по результатам проведенных торгов в части: осуществления закупок для нужд министерства финансов составила в общей сумме 2,7 млн. рублей; привлечения кредитных ресурсов – 583,1 млн. рублей.

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

В рамках реализации полномочий по предоставлению межбюджетных трансфертов министерством финансов перечислено муниципальным образованиям дотаций в 2017 году в сумме 6609,2 млн. рублей, или 97,4% запланированного объема, в I полугодии 2018 года – 4497,6 млн. рублей, или 52,0% запланированного объема.

Министерством финансов организовано осуществление контроля за исполнением условий соглашений, заключенных с муниципальными образованиями Ростовской области, получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 13.08.2018 № 20).

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.07.2018 № 118, от 08.08.2018 № 132 и от 15.08.2018 № 136, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 16.07.2018 № 98 и от 08.08.2018 № 111.

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

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

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство экономического развития Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее – министерство, минэкономразвития области), государственное автономное учреждение Ростовской области «Региональный информационно-аналитический центр» (далее – ГАУ РО «РИАЦ»), некоммерческое партнерство «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» (далее – НП «ЕРЦИР РО», Партнерство), автономная некоммерческая организация «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» (далее – АНО «Центр поддержки экспорта»), акционерное общество «Региональная лизинговая компания» (далее – АО «РЛК»).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 17.07.2018 по 31.08.2018, в том числе непосредственно на проверяемых объектах – с 17.07.2018 по 10.08.2018.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в проверке: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки) и Ж.С. Калмыкова (заместитель руководителя проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Безбородова, А.А. Дзюба (заместитель руководителя проверки), Ю.И. Дейлидович, В.Н. Сорбат, Я.А. Федорова.

Всего по результатам настоящей проверки оформлено 5 актов, в том числе 1 акт по министерству, которые подписаны в установленном порядке без замечаний и разногласий.

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

Результаты проверки:

В проверяемом периоде министерство осуществляло свою деятельность на основании Положения о министерстве экономического развития Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 12.08.2016 № 568 (далее

по тексту – Положение о министерстве).

Министерство является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим в пределах своей компетенции функции по реализации на территории Ростовской области долгосрочной государственной экономической политики в сфере стратегического планирования, анализа и прогнозирования социально-экономического развития Ростовской области, внедрения и применения программно-целевого планирования, инвестиционной деятельности и государственных инвестиций, инновационного развития, эффективности деятельности органов исполнительной власти Ростовской области, развития малого и среднего предпринимательства, межрегионального и международного сотрудничества, внешнеэкономической деятельности, туризма, экономического развития муниципальных образований Ростовской области.

Министерство является органом исполнительной власти Ростовской области по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области.

В соответствии с пунктом 1.6 Положения о министерстве в ведении министерства находится государственное автономное учреждение Ростовской области «Региональный информационно-аналитический центр». В соответствии с пунктом 2.72 министерство осуществляет в установленном порядке полномочия и функции учредителя некоммерческой организации «Гарантийный фонд Ростовской области», некоммерческого партнерства «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области», микрофинансовой организации-ассоциации «Некоммерческое партнерство Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», автономной некоммерческой организации «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области», с 30.10.2017 – акционерного общества «Ростовская лизинговая компания».

Министерство обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением Герб Ростовской области и своим наименованием, необходимые штампы и бланки.

Финансовое обеспечение деятельности министерства осуществляется за счет средств областного бюджета, предусмотренных на содержание областных органов исполнительной власти.

Исполнение областного бюджета министерством в 2017 году осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 1282059,9 тыс. рублей, или 95,8% к плану. Исполнение министерством областного бюджета в 2017 году в рамках мероприятий государственных программ Ростовской области составило 1281843,9 тыс. рублей, или 99,98% от общего объема расходов.

Исполнение областного бюджета министерством за 6 месяцев 2018 года осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 499895,7 тыс. рублей, или 43,7% годовых бюджетных назначений. Исполнение министерством областного бюджета в рамках мероприятий государственных программ Ростовской области составило 499107,9 тыс. рублей, или 99,8% от общего объема расходов.

Проверка показала, что министерством как главным распорядителем бюджетных средств соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Проверкой соответствия бюджетной росписи и сметы министерства доведенным министерством финансов области показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств на 2017, 2018 годы расхождений не установлено. Выборочной

проверкой соответствия показателей бюджетной сметы лимитам бюджетных обязательств и показателям бюджетной росписи при внесении изменений в 2017, 2018 годах, а также своевременности внесения изменений в бюджетную роспись и бюджетную смету министерства расхождений не установлено.

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств в проверяемом периоде не выявлено.

В то же время проверка показала, что министерством в проверяемом периоде были допущены нарушения и недостатки при осуществлении полномочий и функций учредителя:

- ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр» – допущено нарушение требований пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в части неразмещения Государственного задания № 284 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на официальном сайте в сети Интернет не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа;

- АО «Региональная лизинговая компания» – допущено нарушение пункта 1 Порядка заключения договоров на представление интересов Ростовской области в советах директоров акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью), акции (доли в уставном капитале) которых находятся в государственной собственности Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 818, в части незаключения договора на представление интересов Ростовской области в Совете директоров АО «Региональная лизинговая компания» с гражданином Российской Федерации Крыжановским О.П. При этом Крыжановским О.П. в период отсутствия договора на представление интересов Ростовской области заключен трудовой договор с генеральным директором АО «РЛК»;

- некоммерческого партнерства «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» (далее – НП «ЕРЦИР РО»): в проверяемом периоде постоянно действующим коллегиальным руководящим органом НП «ЕРЦИР РО» – Советом Центра, в состав которого входит представитель Ростовской области, не исполнялись полномочия, определенные уставом НП «ЕРЦИР РО» (до реорганизации НП «ЕРЦИР РО» – протокол Общего собрания № 5 от 25.07.2018). При проведении общего собрания учредителей НП «ЕРЦИР РО» (протокол № 4 от 26.01.2018), на котором было принято решение о прекращении полномочий единоличного исполнительного органа – генерального директора НП «ЕРЦИР РО» Изотова М.А. с 26.01.2018, не был учтен приказ от 25.01.2018 № 7/01-ОД об отзыве из очередного трудового отпуска генерального директора Изотова М.А. и направлении его в служебную командировку сроком на 14 календарных дней с дальнейшим продлением очередного трудового отпуска на 14 календарных дней. Кроме того, не соблюдены требования пункта 4.18 Устава НП «ЕРЦИР РО», утвержденного решением Общего Собрания от 06.11.2013 № 1, в части установления срока полномочий генерального директора на 3 года при заключении трудовых договоров с генеральным директором Пушенко А.В.

Министерством допущены нарушения при предоставлении субсидий в рамках реализации Государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Положение о порядке предоставления субсидий субъектам инновационной деятельности малого и среднего предпринимательства, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 31.05.2017 № 398, и Положение о порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на создание и (или) обеспечение деятельности центров молодежного инновационного творчества, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 29.06.2017 № 475, не соответствовали требованиям, установленным пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887, в части не включения обязательного условия о согласии получателя субсидии на осуществление минэкономразвития области и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления в период с 05.06.2017 по 29.12.2017 и с 03.07.2017 по 28.12.2017 соответственно.

При заключении договора о предоставлении субсидии некоммерческой организации министерством допущено нарушение бюджетного законодательства. Так, в нарушение пункта 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключенный министерством с НП «ЕРЦИР РО» договор от 30.06.2017 № 1 в период с 30.06.2017 до 26.12.2017 не содержал согласия получателя субсидии на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Кроме того, министерством не в полной мере соблюдены требования пункта 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.10 Положения о порядке предоставления субсидии, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 29.06.2016 № 445, в части включения в 3 договора о предоставлении субсидий обязательного условия о согласии АНО «РРАПП» на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий (договор о предоставлении от 31.05.2018 № 1 на сумму 11 413,0 тыс. рублей, договор от 31.05.2018 № 2 на сумму 4 500,0 тыс. рублей, договор от 31.05.2018 № 3 на сумму 150 011,2 тыс. рублей).

Установлено нарушение порядка оплаты труда сотрудников министерства, развившееся в недоплате за исполнение обязанностей во время отсутствия работника в сумме 1,1 тыс. рублей.

Проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на оплату заключенных договоров показала, что министерством допущены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета:

- в нарушение статьи 257 Инструкции № 157н обороты по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов», отраженные в Главной книге за март 2017 года, не нашли отражение в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за март 2017 года»;
- в результате несвоевременной передачи первичного учетного документа в отдел

финансового обеспечения для регистрации, а также неотражения фактической даты подписания в первичном учетном документе (акт сдачи-приемки от 18.12.2017 б/н на сумму 240,0 тыс. рублей) допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского факта хозяйственной жизни, что повлекло нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено, что Положение о контрактной службе министерства экономического развития Ростовской области, утвержденное приказом министерства от 09.12.2013 № 111 «О создании контрактной службы министерства экономического развития Ростовской области», не в полной мере соответствует требованиям Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 63.

Проверка осуществления министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита показала, что министерством не обеспечен надлежащий контроль в рамках внутреннего финансового аудита при проведении в 2017 году проверок соблюдения НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» и АНО «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» условий, целей и порядка предоставления субсидии.

Так, Палатой в ходе встречных проверок соблюдения порядка предоставления использования субсидий указанными организациями установлен широкий спектр нарушений локальных актов, регулирующих расходование средств субсидий, организации учета достижения показателей результативности использования средств субсидий, правил бухгалтерского учета, а также трудового законодательства.

Имущественный взнос в виде субсидии в целях содействия развитию инновационной деятельности в Ростовской области, в том числе на создание и (или) обеспечение деятельности центра кластерного развития, центра инжиниринга, регионального интегрированного центра для субъектов малого и среднего предпринимательства предоставлен некоммерческому партнерству «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» (далее по тексту – НП «ЕРЦИР РО», Партнерство) из областного бюджета в 2017 году в сумме 46671,4 тыс. рублей; в 2018 году в сумме 18275,9 тыс. рублей.

В ходе проверки нецелевого использования средств субсидий не установлено.

В то же время проверка показала, что НП «ЕРЦИР РО» допущены нарушения бухгалтерского учета и локальных актов Партнерства, в том числе:

– с нарушением пункта 2.2 Положения о командировках, утвержденного приказом Партнерства от 09.01.2017 № 3/1ОД, в части отсутствия решения генерального директора о направлении сотрудника в командировку и пункта 2.4 Порядка направления сотрудников в командировки, установленного Положением о командировке, утвержденным Приказом НП «ЕРЦИР РО» от 09.01.2017 № 3/1ОД, в части отсутствия приглашения страны с визовым режимом принят приказ Партнерства от 25.01.2018 № 7/01-ОД, подписанный исполняющим обязанности генерального директора Николаенко Д.Д., о направлении генерального директора Изотова М.А. в командировку в США с 03.02.2018 по 16.02.2018. В результате произведены расходы в сумме 166,6 тыс. рублей за счет средств имущественного взноса, предоставленного НП «ЕРЦИР РО» в виде субсидии

по договору от 30.06.2017 № 1;

– фактически за период с 03.02.2018 по 16.02.2018 за исполнение полномочий единоличного исполнительного органа выплачена заработная плата двум генеральным директорам НП «ЕРЦИР РО»: Изотову М.А. в сумме 22,3 тыс. рублей (в период нахождения в командировке) и Пушенко А.В. в сумме 36,8 тыс. рублей (в должности генерального директора), при этом штатным расписанием НП «ЕРЦИР РО» и сметой расходов, являющейся неотъемлемой частью договора от 30.06.2017 № 1 о предоставлении из областного бюджета имущественного взноса в виде субсидии НП «ЕРЦИР РО», должность генерального директора предусмотрена в количестве 1 единицы;

– с нарушением 3-дневного срока, установленного приказом от 09.01.2017 № 1/1-ОД «О внесении изменений в учетную политику НП «ЕРЦИР РО», представлены авансовые отчеты от 15.12.2017 № 48 и от 15.12.2017 № 49;

– принятие генеральным директором Изотовым М.А. решения о проведении деловых встреч в период 02.12.2017 – 03.12.2017 за рамками мероприятия по повышению квалификации, осуществляемого в соответствии с договором от 27.10.2017 № 27/10/17 в период 27.11.2017 – 01.12.2017, повлекло избыточные расходы НП «ЕРЦИР РО» в сумме 8,7 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в части отсутствия в договоре обязательных условий оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника заключен трудовой договор от 25.09.2015 № 16; и статей 151, 60.2 Трудового Кодекса Российской Федерации в части отсутствия документального обоснования содержания и объемов дополнительных работ, расширения зон обслуживания, в результате чего в 2017 году допущены расходы по фонду заработной платы в сумме 105,0 тыс. рублей на выплату надбавок (доплат), установленных сотрудникам приказами от 31.07.2017 № 57/ОД и от 25.09.2017 № 78/ОД;

– в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части обязательности содержания факта хозяйственной жизни в первичном учетном документе – в приходных кассовых ордерах (№ 1 от 12.02.2018, № 2 от 19.02.2018, № 4 от 26.02.2018) не заполнен реквизит «Основание»;

– в нарушение раздела 7 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» в бухгалтерском учете имущественный взнос 2017 года в сумме 46671,4 тыс. рублей отражен не в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– в нарушение раздела 6 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», поступление и выбытие средств в сумме 630,5 тыс. рублей, поступивших во временное пользование организации, отражено в бухгалтерском учете на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

– в нарушение пункта 4 раздела 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому

учету», Положение «Об учетной политике Некоммерческого партнерства в 2017 г.», утвержденное приказом НП «ЕРЦИР РО» от 09.01.2017 № 1/1-ОД, и Положение «Об учетной политике Некоммерческого партнерства в 2018 г.», утвержденное приказом НП «ЕРЦИР РО» от 29.12.2017 № 09.01.2018 1-ОД, не содержат рабочего плана счетов;

– в нарушение пункта 4.3.8 Положения об учетной политике Партнерства в 2017 году, утвержденного приказом Партнерства от 09.01.2017 № 1/1-ОД, в 2017 году в бухгалтерском учете списание расходов имущественного взноса из различных источников его формирования проводилось по единому субсчету 86.01 – без разбивки по субсчетам: 1. «Федеральный бюджет», 2. «Региональный бюджет».

Субсидия на обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» (далее – АНО «Центр поддержки экспорта») в 2017 году предоставлена из областного бюджета в сумме 9664,9 тыс. рублей.

В ходе проверки нецелевого использования средств субсидии не установлено.

В то же время АНО «Центр поддержки экспорта» допущены нарушения, связанные с ненадлежащим контролем за исполнением условий договоров, нарушением локальных актов организации.

При расходовании средств субсидии на оплату договора от 03.07.2017 б/н, заключенного АНО с Союзом «Торгово-промышленная палата Ростовской области» (далее – ТППРО) на оказание консультационных услуг, в связи с ненадлежащим осуществлением контроля за исполнением данного договора допущены нарушения и недостатки:

– пунктом 1.5. договора не установлены требования к составу и исчерпывающему перечню сведений о представителе малого и среднего предпринимательства Ростовской области, отражаемых в журнале консультирования в целях фиксации результата оказания информационно-консультационных услуг;

– в нарушение пункта 3 договора универсальный передаточный документ (УПД) оформлялся заказчиком и исполнителем не ежеквартально, а в целом за период действия договора;

– несоответствие наименований фактически оказанных услуг «проведение 82 консультаций представителей МСП РО по вопросам организации ВЭД на предприятии» наименованиям услуг, предусмотренных сметой к договору;

– нарушение порядка нумерации консультаций, заносимых в журнал регистрации консультаций по ведению ВЭД (далее – журнал), предусмотренный пунктом 1.5. договора (нумерация осуществлялась с пометками, исправлениями и не по порядку);

– неуказание в журнале ИНН обратившихся за консультацией субъектов малого и среднего предпринимательства, в связи с чем не представляется возможным идентифицировать организацию, которой оказывались консультационные услуги – в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства зарегистрировано значительное количество организаций с одинаковыми названиями. Так, согласно журналу оказаны консультационные услуги организациям с наименованиями ООО «Квартал», ООО «Рассвет» и ООО «Вита». Согласно единому реестру субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области находится 8 организаций с наименованием ООО «Квартал», 27 с наименованием ООО «Рассвет» и 26 с наименованием ООО «Вита»;

– включение в журнал записи об оказании консультационной услуги ООО «Антей-Эксперт» 18.07.2017, в то время как согласно данным Единого государственного реестра юридических лиц организация является недействующей с 24.02.2016;

– неотражение в журнале должности консультанта, оказавшего услугу, что является нарушением пункта 1.5 договора;

– в нарушение условий договора исполнителем оказаны услуги 2-м организациям, зарегистрированным в других субъектах Российской Федерации (ООО «АгроВэб» зарегистрировано в городе Москва; ООО «Траст-Авиа» – в Ленинградской области);

– в нарушение пункта 1.5 договора в журнал не внесена информация о должности, фамилии и имени обратившегося за консультацией представителя ООО «Мельница»;

– несоответствие наименований консультаций, отраженных в журнале в 2017 году, наименованиям консультационных услуг, предусмотренных условиями договора;

– по данным представленного журнала регистрации консультаций, в ходе проверки было подтверждено оказание 200 консультаций, при этом из них 2 консультации – организациям, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства Ростовской области, и 3 консультации организациям, которые не представляется возможным идентифицировать в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, что не соответствует условиям заключенного с ТППРО договора – согласно приложению № 1 к данному договору плановое количество консультаций составляет 206. Условиями договора о предоставлении АНО субсидии от 26.06.2017 № 1 плановое значение показателя результативности 5 «Количество проведенных консультаций для субъектов МСП» также установлено в объеме 206 консультаций СМСП;

– указанные выше отклонения при ведении журнала регистрации консультаций по ведению ВЭД, предусмотренного пунктом 1.5 договора, свидетельствуют о том, что содержащиеся в журнале данные не дают полной и достоверной информации об организациях Ростовской области, которым оказывались консультационные услуги, а также полной информации о соответствии оказываемых консультационных услуг условиям договора;

– недостоверное отражение в электронном документе «Мониторинг обращений МСП в Центр координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области 2017 год» информации об обращениях в 2017 году субъектов МСП в Центр координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области. При этом данный электронный документ не содержит отметки о должности и подписи ведущего его должностного лица. Распорядительный документ, регламентирующий порядок ведения данного документа, в АНО отсутствует;

– несоответствие данных Мониторинга обращений и журнала регистрации консультаций по ведению ВЭД: даты обращений в журнале не соответствуют датам обращения в мониторинге; часть организаций, отраженных в журнале, не отражена в мониторинге; согласно данным журнала, было зарегистрировано 200 обращений, а согласно данным мониторинга – 143.

При расходовании средств субсидии на проведение семинаров допущены следующие нарушения и недостатки:

– произведена выплата в сумме 1,4 тыс. рублей, не предусмотренная условиями договора № 4 от 19.02.2018;

– на части страниц журнала регистрации сертификатов отсутствует колонка «подпись лица, получившего сертификат»;

– в журнале регистрации сертификатов отсутствует ИНН, что не позволяет идентифицировать субъекта МСП, ставшего участником мероприятий, проводимых в рамках

договоров;

- суммы договоров на проведение семинаров включают в себя стоимость комплексной услуги по проведению семинара без подробной расшифровки, что не позволяет установить количество фактически изготовленных сертификатов для последующего вручения участникам семинара;

- в АНО «Центр поддержки экспорта» отсутствуют документы, подтверждающие выдачу сертификатов участникам семинаров – копии выданных сертификатов и подписи лиц, получивших сертификаты, в журнале регистрации сертификатов.

При расходовании средств субсидии на командировочные расходы допущены следующие нарушения и недостатки:

- положением о командировках АНО «Центр поддержки экспорта» от 09.11.2012 не установлен конкретный размер суточных при направлении работников в заграничные командировки. При этом имеющаяся в учетной политике ссылка на статью 217 Налогового кодекса Российской Федерации не позволяет определить размер суточных, а лишь определяет максимальный возможный размер суточных, который не облагается налогом на доходы физических лиц;

- произведены выплаты суточных при нахождении в заграничных командировках на общую сумму 32,5 тыс. рублей, не предусмотренные Положением о командировках АНО «Центр поддержки экспорта» от 09.11.2012;

- несоответствие пункта 6.1 пункту 6.2 Положения о командировках АНО «Центр поддержки экспорта» от 09.11.2012 в части перечня документов, прилагаемых к авансовому отчету;

- к 3 авансовым отчетам не приложены предусмотренные пунктом 6.1 Положения о командировках ксерокопии отметок в заграничном паспорте;

- Положением о командировках, кроме авансовых отчетов, не предусмотрено оформление отчетов сотрудников о проведенной командировке или иных отчетов.

В нарушение пункта 4.1 трудового договора Щекатурина Ю.С. от 19.10.2015 осуществлена выплата ему премии по итогам 2016 года в сумме 90,0 тыс. рублей при отсутствии документа, подтверждающего установление премиального вознаграждения Общим собранием участников АНО.

Договор на оказание услуг от 17.11.2017 № 121 с ООО «Консалтинг ЮК», заключенный в рамках организации и проведения V Международной конференции «Внеэкономическая деятельность как фактор эффективного развития малого и среднего предпринимательства в субъекте Российской Федерации», не содержит требований к содержанию отчета об оказанных услугах.

Аналитический учет операций, осуществляемых за счет средств субсидий, ведется организацией только на счете 86, что не в полной мере соответствует условиям договоров о предоставлении субсидий на 2017 и 2018 годы и пункту 1.2 Положения об учетной политике АНО на 2017 год.

Проверка показала, что основное мероприятие 2.11 «Взнос в уставный капитал акционерного общества «Региональная лизинговая компания»» подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в части предоставления лизинга не менее 3 субъектам малого и среднего предпринимательства по итогам 2017 года не выполнено в связи с длительной процедурой регистрации выпуска ценных бумаг Центральным банком Российской Федерации

и, соответственно, невозможностью начала осуществления уставной деятельности в 2017 году. Средства областного бюджета в сумме 90,0 млн. рублей, предусмотренные на реализацию мероприятия 2.11 «Взнос в уставный капитал акционерного общества «Региональная лизинговая компания»», освоены в полном объеме.

В ходе встречной проверки в АО «Региональная лизинговая компания» выявлено, что не в полной мере соответствуют статье 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» установленные Программой предоставления финансовой аренды (лизинга) категории субъектов МСП, которым финансовая услуга не может быть оказана. Кроме того, имеют место факты неисполнения в полном объеме рекомендаций, указанных в заключении риск-менеджера, и поздних сроков заключения дополнительных соглашений.

В рамках подпрограммы 6 «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» по мероприятию 6.3 «Финансовое обеспечение государственного автономного учреждения» на финансовое обеспечение ГАУ РО «РИАЦ» в 2017 году предусмотрены средства в объеме 33 682,7 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 21 552,7 тыс. рублей, в 2018 году – 36 581,8 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 24 694,4 тыс. рублей. Исполнение по вышеуказанному мероприятию за 2017 год составило 33 660,1 тыс. рублей, или 99,9% плана, за 1-е полугодие 2018 года – 8 421,3 тыс. рублей, или 34,1% годового плана.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования ГАУ РО «РИАЦ» бюджетных средств, направленных из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, и средств субсидии на иные цели, своевременности и достоверности представления отчетов об использовании субсидий нарушений не установлено.

В акте по результатам проверки отражены и иные замечания, а также учтены меры, принятые министерством и проверенными организациями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

* * *

По результатам проверки:

По результатам проверки министру экономического развития Ростовской области и руководителям ГАУ РО «РИАЦ» направлены представления.

Министерством и проверенными организациями, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и отчетность, в действующие локальные акты. НП «Единый региональный центр инновационного развития» и АНО «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» приняты меры по возврату неправомерно выплаченных средств. В целях недопущения выявленных нарушений в дальнейшей работе проведены совещания с обновленным коллективом сотрудников этих организаций. За допущенные нарушения 5 должностным лицам министерства вынесено предупреждение, 7 работников депремированы. Приняты и иные меры.

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития

Ростовской области, утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 03.09.2018 № 22).

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н. А. Калашникова

2.7. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23 июля 2018 года № 117 и от 1 августа 2018 года № 130, удостоверения на право проведения проверки от 23 июля 2018 года № 106 и от 1 августа 2018 года № 109.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством здравоохранения Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств; по распределению бюджетных ассигнований и исполнению соответствующей части бюджета; по обеспечению соблюдения получателями иных межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленного при их предоставлении; по обеспечению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверенный период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Объект контрольного мероприятия: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – министерство здравоохранения, министерство, минздрав области) – возглавляет министр Т.Ю. Быковская (весь период), главный бухгалтер Т.С. Типикина (весь период).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки) и О.В. Калепка (заместитель руководителя проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, Е.С. Безгодько, А.А. Гапоненко, Е.Ю. Курильчик, А.В. Назаренко, Э.А. Пак и И.В. Платонов.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было. Акт проверки министерства здравоохранения подписан 31 августа 2018 года в установленном порядке.

В результате проверки установлено следующее:

Министерство здравоохранения осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о нем, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 18 ноября 2011 года № 134 (с изм. и доп.). Министерство здравоохранения является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции по реализации государственной политики в сфере здравоохранения и оказанию государственных услуг, а также координации и регулированию в установленной сфере деятельности.

В ведении министерства по состоянию на 1 января 2018 года находилось 45 подведомственных учреждений здравоохранения и образования (5 казенных учреждений, 38 бюджетных учреждений и 2 автономных учреждения).

Минздравом области согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, адми-

нистратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в 2017 году по доходам исполнено – 1 477 769,6 тыс. рублей, или 105,0% от плановых показателей (1 419 409,2 тыс. рублей), по расходам – 25 729 686,4 тыс. рублей, или на 99,8% к уточненным утвержденным бюджетным назначениям (25 778 716,9 тыс. рублей); на 1 августа 2018 года по доходам исполнено – 1 366 737,5 тыс. рублей, или 67,5% от плановых показателей (2 025 678,5 тыс. рублей), по расходам – 16 819 146,5 тыс. рублей, или 57,2% к уточненным утвержденным годовым бюджетным назначениям (29 395 161,3 тыс. рублей).

По итогам 2017 года минздравом области, как получателем средств областного бюджета, согласно ф. 0503127, расходы областного бюджета исполнены на сумму 25 405 450,4 тыс. рублей, или на 99,8% от утвержденных бюджетных назначений (25 451 006,7 тыс. рублей); на 1 августа 2018 года – 16 633 315,4 тыс. рублей, или на 57,3% от утвержденных бюджетных назначений (29 017 392,5 тыс. рублей).

Исполнение бюджета минздравом области на содержание аппарата министерства, согласно отчету ф. 0503127, по расходам за 2017 год составило 133 327,6 тыс. рублей, или 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям (134 350,5 тыс. рублей); на 1 августа 2018 года составило 65 656,3 тыс. рублей, или 38,1% к утвержденным бюджетным назначениям (172 365,1 тыс. рублей).

Структура минздрава области утверждена в количестве 148 единиц. Штатное расписание соответственно в указанном количестве штатных единиц с плановым фондом оплаты труда в месяц по должностному окладу 1 882,1 тыс. рублей. Фактически замещено должностей в министерстве – 139 штатных единиц.

Согласно отчету ф. 0503127 минздрава области по состоянию на 1 января 2018 года исполнение по расходам на заработную плату составило – 84 386,5 тыс. рублей, или 99,9% от плановых назначений (84 392,6 тыс. рублей), на начисления на выплаты по оплате труда – 24 332,6 тыс. рублей, или 97,7% от плановых назначений (24 901,6 тыс. рублей); по состоянию на 1 августа 2018 года исполнение по расходам на заработную плату составило – 43 025,7 тыс. рублей, или 51,6% от плановых назначений (83 315,0 тыс. рублей), на начисления на выплаты по оплате труда – 11 312,9 тыс. рублей, или 44,9% от плановых назначений (25 140,8 тыс. рублей).

Нарушений при планировании расходов на оплату труда работников министерства в проверяемом периоде не установлено.

Выборочной проверкой соответствия установленных работникам министерства здравоохранения должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, а также обоснованности установления и выплаты надбавки к должностному окладу за классный чин, ежемесячных надбавок за выслугу лет, за особые условия государственной службы, соблюдения порядка выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий нарушений не установлено.

В ходе проверки расходования денежных средств, выданных в проверяемом периоде под отчет работникам министерства здравоохранения, установлено следующее.

Выборочной проверкой правильности возмещения командировочных расходов работникам минздрава области в части расходов на выплату суточных, по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы, по найму жилого помещения нарушений не установлено.

В то же время, как показала проверка, работниками минздрава области в проверяемом периоде не соблюдались предусмотренные пунктом 7.1 Положения о порядке и

условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденно-го постановлением Правительства Ростовской области от 23 августа 2012 года № 800 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области» и распоряжением министерства здравоохранения Ростовской области от 29 сентября 2015 года № 1509-р «О порядке направления в командировки работников минздрава РО» сроки предоставления авансовых отчетов от 2 до 12 рабочих дней при сдаче 9 авансовых отчетов на общую сумму 266,2 тыс. рублей, в том числе в 2017 году 5 авансовых отчетов на сумму 107,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года 4 авансовых отчета на сумму 158,9 тыс. рублей.

Проверкой фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате минздрава области, не установлено.

В ходе проверки использования министерством средств областного бюджета, направленных на обеспечение деятельности министерства, в том числе оплату коммунальных услуг, услуг связи, капитального ремонта здания министерства нарушений не установлено.

Анализ закупок минздрава показал, что в 2017 году произведено 1 487 закупок на общую сумму 3 283 030,6 тыс. рублей, из них конкурентным способом – 1 338 закупок на сумму 3 230 324,2 тыс. рублей (или 98,4% от общего объема закупок); в текущем периоде 2018 года – 970 закупок на общую сумму 3 955 430,4 тыс. рублей, из них конкурентным способом – 869 закупок на сумму 3 919 820,4 тыс. рублей (или 99,1% от общего объема закупок).

По результатам проведенных в 2017 году закупок экономия образовалась в общей сумме 147 677,5 тыс. рублей, в основном по результатам проведения аукционов в электронной форме (147 611,9 тыс. рублей, или 99,9%), в текущем периоде 2018 года – 108 754,9 тыс. рублей, также в основном по результатам проведения аукционов в электронной форме (108 281,1 тыс. рублей или 99,6%).

Проверка показала, что в проверяемом периоде при проведении 1 аукциона в электронной форме произошло снижение начальной (максимальной) цены контракта со 180,0 тыс. рублей до 126,9 тыс. рублей, то есть на 29,5 процента. При этом информация, подтверждающая добросовестность участника, размещена поставщиком в карточке контракта на электронной площадке РТС-Тендер, подписанная электронной цифровой подписью директора поставщика, но на бланке другого юридического лица. После чего указанный контракт был подписан минздравом области с поставщиком без разногласий.

В ходе проверки исполнения заключенных минздравом с поставщиками (подрядчиками) контрактов по объемам, стоимости, ассортименту товаров, работ и услуг, срокам поставки, выполнения работ и услуг, условиям оплаты установлено, что в отношении поставщиков, допустивших нарушение сроков выполнения обязательств, предусмотренных контрактами, минздравом проводилась претензионная работа по взысканию неустойки.

Так, в 2017 году минздравом области выставлено 277 претензий на общую сумму 8 432,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 203 претензии на общую сумму 5 533,1 тыс. рублей.

Возмещено в результате проведения претензионной работы 2 648,1 тыс. рублей по 390 претензиям. На момент проведения проверки в работе находилось 32 претензии на общую сумму 4 631,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения сроков размещения информации о контрактах нарушений не установлено.

Государственные задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учреждениям, подведомственным минздраву области, были сформированы 30 организациям; государственные задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов – 29 организациям.

Как показала проверка, государственные задания 9 подведомственных минздраву области учреждений и отчеты о выполнении государственных заданий 2 подведомственных минздраву области учреждений на момент проведения проверки не были размещены на www.bus.gov.ru при несоблюдении пункта 2.7 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582, и приказа минздрава области от 29 декабря 2015 года № 2206 «О реализации постановления Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582».

В ходе проверки всеми указанными выше учреждениями государственные задания и отчеты об их выполнении размещены в сети «Интернет» на www.bus.gov.ru.

Минздравом области в проверяемом периоде были заключены Соглашения с подведомственными ему учреждениями по форме, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582, в том числе: на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов – 26 соглашений (на сумму 4 487 213,4 тыс. рублей), на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов – 25 соглашений (на сумму 5 454 105,9 тыс. рублей).

Предоставлена минздравом области государственным учреждениям указанная субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2017 году в общей сумме 4 487 213,4 тыс. рублей, или 100,0% от плановых ассигнований (4 487 213,4 тыс. рублей), в январе-августе 2018 года – в общей сумме 3 225 587,4 тыс. рублей, или 59,1% от годового плана (5 454 105,9 тыс. рублей).

Как показала выборочная проверка соблюдения сроков перечисления минздравом области субсидии на выполнение государственного задания, предусмотренных графиком перечисления субсидии, нарушений сроков перечисления субсидий государственным учреждениям здравоохранения и образования не установлено.

По итогам проведенного мониторинга исполнения государственных заданий на оказание государственных услуг по итогам 2017 года учреждениями количественный показатель государственного задания, в основном, перевыполнен или выполнен на уровне планового значения. При этом не выполнили государственное задание 6 учреждений по 6 государственным услугам.

В связи с невыполнением плановых объемов государственного задания в 2017 году комиссией по оценке выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными минздраву области, было принято решение: по двум организациям обеспечить возврат в областной бюджет средств субсидий, предоставленных в 2017 году на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 1 575,5 тыс. рублей; по четырем учреждениям – уменьшить финансовое обеспечение государственного задания на общую сумму 5 878,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что в ходе проверки соблюдения Порядка формирования и финансового выполнения государственных заданий государственным учреждениям,

подведомственным минздраву области, установлено следующее.

Минздравом области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, государственное задание на 2017 и 2018 годы ГБУ РО «МИАЦ», созданному в форме бюджетного учреждения с целью оказания государственных услуг, не формировалось и не утверждалось.

Так, согласно Уставу предметом деятельности и целями создания ГБУ РО «МИАЦ» являлось оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных подпунктом 21 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере здравоохранения.

В соответствии с подпунктом 21 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации относится решение вопросов по организации оказания населению субъекта Российской Федерации первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи, проведения медицинских экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований в медицинских организациях, подведомственных исполнительным органам государственной власти субъекта Российской Федерации.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) основной вид экономической деятельности ГБУ РО «МИАЦ» по коду ОКВЭД 63.11.1 «Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов».

В перечне основных видов деятельности ГБУ РО «МИАЦ» не содержатся виды деятельности, относящиеся к оказанию населению субъекта Российской Федерации первичной медико-санитарной помощи, специализированной помощи.

Таким образом, основные виды деятельности ГБУ РО «МИАЦ», определенные Уставом, не соответствуют полномочию органа государственной власти субъекта Российской Федерации, предусмотренному подпунктом 21 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ, в целях обеспечения реализации которого указанное учреждение создано согласно предмету деятельности и целям создания, определенным Уставом учреждения.

Оказание первичной медико-санитарной помощи, предусмотренное целями создания ГБУ РО «МИАЦ» согласно Уставу учреждения, учреждением не осуществлялось. Лицензия на осуществление медицинской деятельности в ГБУ РО «МИАЦ» отсутствовала; в структуре и штатном расписании учреждения медицинские работники также отсутствовали.

Следует отметить, что фактически ГБУ РО «МИАЦ» осуществляло деятельность по сбору и обработке данных медицинской статистики.

В проверяемом периоде минздравом области и ГБУ РО «МИАЦ» были заключены соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» на 2017 год и 2018 год. Согласно отчету об использовании субсидии на иные цели за 2017 год ГБУ РО «МИАЦ» использована субсидия в сумме 17 717,1 тыс. рублей или 100% от

суммы запланированных средств субсидии (17 717,1 тыс. рублей), в текущем периоде 2018 года – 10 759,5 тыс. рублей или 49,1% от суммы запланированных средств субсидии (21 902,7 тыс. рублей).

Как показала проверка, министерством здравоохранения в проверяемом периоде были заключены 200 соглашений о порядке и условиях субсидии на иные цели с подведомственными государственными учреждениями на общую сумму 461 828,0 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 103 соглашения на сумму 229 384,1 тыс. рублей; в текущем периоде 2018 года – 97 соглашений на сумму 232 443,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения сроков перечисления субсидии на иные цели, установленных графиками перечисления субсидии, являющихся неотъемлемой частью заключенных соглашений о перечислении субсидии на иные цели, нарушений не установлено.

Общая сумма перечисленных министерством здравоохранения средств субсидии на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству, составила: в 2017 году – 212 693,3 тыс. рублей, или 92,7% от годового плана (229 384,1 тыс. рублей), из них за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 23 148,9 тыс. рублей, или 99,2% от годового плана (23 326,4 тыс. рублей); в текущем периоде 2018 года – 100 448,3 тыс. рублей, или 43,2% от годового плана (232 443,9 тыс. рублей).

Выборочной проверкой соблюдения порядка предоставления и использования субсидий на иные цели нарушений не установлено.

В соответствии с государственной программой «Развитие здравоохранения» субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования особо важных и (или) контролируемых Правительством Ростовской области объектов были предоставлены по состоянию на 1 января 2018 года в объеме 17 373 307,6 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений (17 400 559,9 тыс. рублей); по состоянию на 1 августа 2018 года – 10 700 812,6 тыс. рублей, или 58,0% от утвержденных бюджетных назначений (18 447 906,4 тыс. рублей).

Выборочной проверкой соблюдения условий софинансирования расходов по объектам и направлениям, определенным постановлением Правительства Ростовской области от 28 декабря 2011 года № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения», нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов нарушений не установлено.

В проверяемом периоде в соответствии с планами министерства по осуществлению внутреннего финансового аудита и контрольной деятельности и ведомственного контроля в сфере закупок в учреждениях здравоохранения и образования области было проведено: в 2017 году – 41 проверка, объем проверенных средств составил 4,5 млрд. рублей; в текущем периоде 2018 года проведено 15 проверок, объем проверенных средств составил 855,0 млн. рублей.

Проведенными проверками выявлены нарушения в 2017 году на общую сумму 73,3 млн. рублей, в текущем периоде 2018 года – на общую сумму 8,4 млн. рублей.

По итогам проверок в 2017 году направлено 21 письмо и издано 7 приказов, которые были направлены в подведомственные учреждения для проведения работы по устранению нарушений; аналогично в текущем периоде 2018 года направлено 11 писем и издано 3 приказа.

К дисциплинарной ответственности в 2017 году привлечены руководители 4 областных учреждений, в текущем периоде 2018 года – руководители 2 областных учреждений.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2017 году минздрав области являлся главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 25 778 716,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 29 395 161,3 тыс. рублей.

2. Бюджетные ассигнования исполнены минздравом области за 2017 год в сумме 25 729 686,4 тыс. рублей, или на 99,8%, в текущем периоде 2018 года в сумме 16 819 146,5 тыс. рублей, или на 57,2 процента.

3. Как бюджетополучателем минздравом области было использовано: в 2017 году – 25 405 450,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 16 633 315,4 тыс. рублей.

4. Проверка показала, что минздравом области в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

5. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

5.1. В нарушение Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» минздравом области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, государственное задание государственному бюджетному учреждению Ростовской области «Медицинский информационно-аналитический центр» (далее – ГБУ РО «МИАЦ»), созданному в форме бюджетного учреждения с целью оказания государственных услуг, не формировалось и не утверждалось на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

5.2. Основные виды деятельности ГБУ РО «МИАЦ», определенные его Уставом, утвержденным минздравом области, не соответствуют полномочию органа государственной власти субъекта Российской Федерации, предусмотренному подпунктом 21 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», указанному в целях создания названного государственного учреждения.

Оказание первичной медико-санитарной помощи, являющееся целью создания ГБУ РО «МИАЦ» согласно его Уставу, учреждением не осуществлялось.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности у ГБУ РО «МИАЦ» отсутствовала. В структуре и штатном расписании учреждения медицинские работники не предусмотрены.

5.3. Нарушения «Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области», утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23 августа 2012 года № 800 и распоряжения министерства здравоохранения Ростовской области от 29 сентября 2015 года № 1509-р «О порядке направления

в командировки работников минздрава РО» в части несоблюдения работниками министерства сроков сдачи 9 авансовых отчетов от 2 до 12 рабочих дней.

5.4. Несоблюдение установленных пунктом 2.7 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», и приказом минздрава области от 29 декабря 2015 года № 2206 «О реализации постановления Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582» сроков размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) государственных заданий – 9 подведомственными минздраву области учреждениями, отчетов о выполнении государственных заданий – двумя учреждениями.

* * *

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

По представлению Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством приняты меры: по внесению изменений в устав ГБУ РО «МИАЦ»; по усовершенствованию порядков выполнения государственными учреждениями работ в сфере здравоохранения; по подготовке документов для получения лицензии указанным учреждением на выполнение лицензируемых работ «Доврачебная помощь: медицинская статистика. Прочие работы и услуги: общественное здоровье и организация здравоохранения»; по усилению контроля за соблюдением порядка командирования государственных служащих.

Министерством здравоохранения произведены расчеты финансового обеспечения государственного задания на выполнение работ ГБУ РО «МИАЦ», которые учтены при формировании областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области в 2017 году и истекшем периоде 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.08.2018 № 134; удостоверение на право проведения проверки от 10.08.2018 № 113.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области в 2017 году и истекшем периоде 2018 года (далее – минЖКХ области, министерство) законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Объект проверки: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области, министерство).

Сроки проведения проверки: с 13.08.2018 по 07.09.2018.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик (руководитель проверки) и А.Г. Игнатов; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Ю. Куцев и В.И. Марченко.

Результаты контрольного мероприятия: Проверка показала, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном осуществлялись министерством в соответствии с действующим законодательством. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

Так, выборочная проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью минЖКХ области на соответствующий год на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, показала следующее.

В проверяемом периоде оплата труда государственных гражданских служащих в минЖКХ области осуществлялась на основании областных законов от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» (далее – Областной закон № 344-ЗС) и от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» (далее – Областной закон № 538-ЗС).

Выборочной проверкой правильности установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе установлено, что при приеме на государственную гражданскую службу ведущего специалиста отдела сопровождения проектно-сметных работ и договоров управления инвестиционных проектов и программ в нарушение пункта 1 статьи 18 Областного закона № 344-ЗС не был учтен стаж муниципальной службы по предыдущему месту работы в количестве 7 лет и 6 месяцев, в результате чего не была установлена предусмотренная статьей 4 Област-

ного закона № 538-ЗС ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе в размере 15% должностного оклада.

Таким образом, минЖКХ области не были реализованы основные государственные гарантии гражданских служащих, предусмотренные статьей 16 Областного закона № 344-ЗС в части обеспечения равных условий оплаты труда.

В результате неверно установленного стажа за выслугу лет на государственной гражданской службе размер недополученной ведущим специалистом отдела сопровождения проектно-сметных работ и договоров управления инвестиционных проектов и программ за 2017-2018 годы заработной платы, с учетом начислений на выплаты по оплате труда, составил 27,2 тыс. рублей.

Порядок присвоения и сохранения классных чинов государственной гражданской службы Ростовской области определен статьей 9 Областного закона № 344-ЗС. В нарушение положения этой статьи главному специалисту отдела развития жилищного хозяйства управления реформирования жилищного хозяйства 07.10.2017 был присвоен первый классный чин государственной гражданской службы «референт государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса» с установлением оклада за классный чин 2077,0 рублей (с учетом индексации на 01.01.2018) вместо классного чина референта государственной гражданской службы Ростовской области 2 класса с установлением оклада за классный чин 2342,0 рубля.

Частью 4 статьи 9 Областного закона № 344-ЗС определено, что если первый классный чин гражданской службы, который должен быть присвоен гражданскому служащему, ниже имеющегося у гражданского служащего классного чина федеральной государственной гражданской службы, то классный чин гражданской службы присваивается на одну ступень выше того, что должен быть ему присвоен. Как показала проверка, принятому на должность главного специалиста отдела развития жилищного хозяйства управления реформирования жилищного хозяйства гражданскому служащему на предыдущем месте работы был присвоен классный чин федеральной государственной гражданской службы «референт государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса», который выше чина, который ему присвоили в министерстве согласно занимаемой должности.

В связи с неправильным присвоением главному специалисту отдела развития жилищного хозяйства управления реформирования жилищного хозяйства классного чина, сумма недополученной им за 2017-2018 годы заработной платы, с учетом начислений на выплаты по оплате труда, составил 3,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4 Порядка выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий лицу, замещающему государственную должность Ростовской области, и государственным гражданским служащим, замещающим должности государственной гражданской службы Ростовской области в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, утвержденного приказом от 01.04.2013 № 26 «О внесении изменений в Положение о порядке выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий лицу, замещающему государственную должность Ростовской области, и государственным гражданским служащим в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области» (далее – Порядок выплаты премий), премии не выплачиваются при наличии неснятых дисциплинарных взысканий.

Однако в нарушение пункта 4 Порядка выплаты премий в ходе проверки выявлены факты, свидетельствующие о выплате государственным гражданским служащим

министерства единовременной и квартальных премий при наличии неснятых дисциплинарных взысканий.

Общая сумма неправомерно выплаченной в проверяемом периоде государственным гражданским служащим министерства премий с учетом начислений составила 291,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности исчисления компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении с гражданской службы установлено следующее.

В соответствии с частью 12 статьи 14 Областного закона № 344-ЗС при прекращении или расторжении служебного контракта, освобождении от замещаемой должности гражданской службы и увольнении с гражданской службы гражданскому служащему выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

В соответствии с частью 2, 3 и 5 статьи 14 Областного закона № 344-ЗС на момент увольнения ведущему специалисту отдела бухгалтерского учета и отчетности был положен ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней и ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за выслугу лет в количестве 1 дня. За период работы с 24.05.2016 по 23.05.2017 ведущему специалисту предоставлен отпуск в количестве 21 день. В проверяемом периоде 2018 года отпуск ведущему специалисту отдела бухгалтерского учета и отчетности не предоставлялся.

В соответствии с частью 4 пункта 28 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30.12.1930, в случаях, если работник отработал менее 11 месяцев, дни отпуска, за которые должна быть выплачена компенсация, рассчитываются пропорционально отработанным месяцам.

Таким образом, компенсация за неиспользованные ведущим специалистом основной и дополнительный отпуска за период работы с 24.05.2017 по 14.08.2017 должна была осуществляться из расчета 7,75 оплачиваемых дней.

Как показала проверка, при увольнении ведущему специалисту отдела бухгалтерского учета и отчетности фактически выплачена денежная компенсация за неиспользованные основной и дополнительный оплачиваемые отпуска: за период работы с 24.05.2016 по 23.05.2017 в количестве 10 календарных дней; с 24.05.2017 по 14.08.2017 – 10,33 календарных дней.

Учитывая положение части 4 пункта 28 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», в нарушение части 12 статьи 14 Областного закона № 344-ЗС ведущему специалисту отдела бухгалтерского учета и отчетности был произведен расчет компенсации за неиспользованный отпуск на 3 дня больше положенного, что привело к переплате заработной платы с начислениями в сумме 4,2 тыс. рублей.

В ходе проверки также установлено, что средства Резервного фонда Правительства Ростовской области на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2018 году были направлены министерством на уплату штрафов.

Так, в 2016 году между Ростовской областью и Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства были заключены договоры о предоставлении средств на подготовку проектов модернизации систем коммунальной инфраструктуры на территории городов Гуково, Зверево, Зерноградского и Белокалитвинского городских поселений. Согласно этим договорам органами местного самоуправления и Ростовской областью приняты обязательства до 31.12.2017 обеспечить подготовку проектов модернизации, заключить концессионные соглашения и приступить к реализации проектов.

По данным министерства проекты модернизации и конкурсная документация на

право заключения концессионных соглашений были подготовлены в установленный срок, после чего по запросам муниципальных заказчиков разработчиками проведена корректировка финансовых моделей реализации соглашений с целью обеспечения доступности тарифов для потребителей. Однако объявленные конкурсы на право заключения концессионных соглашений не состоялись в связи с отсутствием инвесторов.

Правлением Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в связи с неисполнением обязательств по договорам было принято решение о возврате Ростовской областью выделенных средств в общей сумме 4000,0 тыс. рублей, а также о наложении штрафа в размере 5,0%, или 200,0 тыс. рублей, от выделенной суммы.

Как показала проверка, возврат средств в сумме 4000,0 тыс. рублей и выплата штрафа в сумме 200,0 тыс. рублей были произведены Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства за счет средств областного бюджета, при этом планировалось их восстановление из средств местных бюджетов.

Необходимо отметить, что министерством в адрес глав четырех вышеперечисленных муниципальных образований направлены обращения с предложением обеспечить до 01.11.2018 восстановление средств областного бюджета в вышеуказанном размере из средств местных бюджетов. По информации министерства на момент проверки средства в областной бюджет не восстановлены.

Таким образом, с учетом вышеизложенного, а также в результате уплаты взыскания в виде штрафа, в связи с неисполнением обязательств по заключенным договорам, допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на сумму 200,0 тыс. рублей, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка обеспечения в текущем году министерством контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, показала, что минЖКХ области в марте 2018 года завершен мониторинг исполнения в 2017 году соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам. По его результатам должностными лицами министерства выявлены нарушения, связанные с недостижением 11 муниципальными образованиями показателей, графиков выполнения мероприятий, предусмотренных заключенными соглашениями. При этом объем средств, подлежащих возврату из местных бюджетов в областной бюджет в связи с неисполнением обязательств, принятых муниципалитетами в рамках соглашений о предоставлении субсидий в 2017 году, составил 41134,4 тыс. рублей.

* * *

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

Для завершения проделанной работы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений в полном объеме в адрес министерства направлено представление.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством приняты

меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда. Усилен контроль за обеспечением эффективного использования бюджетных средств, соблюдением положений законодательства в части присвоения классных чинов, установления стажа государственной гражданской службы, порядка расчета денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении. Инициирована работа с муниципальными образованиями в части применения мер ответственности за недостижение показателей результативности и несоблюдение графиков выполнения мероприятий, по результатам которой в доход областного бюджета муниципальными образованиями возвращены средства в сумме 16261,7 тыс. рублей.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20 июля 2018 года № 125, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 20 июля 2018 года № 105.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств; по обеспечению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Перечень объектов контрольного мероприятия: Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области (далее – Ростобрнадзор).

Проверенный период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки) и Т.С. Тищенко (заместитель руководителя проверки), инспектор М.В. Назаренко.

Результаты контрольного мероприятия:

Ростобрнадзор является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования.

Финансирование расходов на осуществление переданных полномочий производилось за счет средств федерального бюджета и дополнительно финансирование деятельности Ростобрнадзора – за счет средств областного бюджета.

Исполнение Ростобрнадзором плановых показателей по доходам, согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – отчет ф. 0503127), по состоянию на 1 января 2018 года составило 6 288,0 тыс. рублей, или 171,6% к плану (3 665,0 тыс. рублей).

Исполнение Ростобрнадзором по расходам по состоянию на 1 января 2018 года составило 30 539,7 тыс. рублей, или 99,7% к плану (30 622,3 тыс. рублей).

Согласно отчету ф. 0503127 исполнение Ростобрнадзором плановых показателей по доходам по состоянию на 1 августа 2018 года составило 3 000,3 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденному годовому плану (3 000,0 тыс. рублей).

Исполнение Ростобрнадзором по расходам по состоянию на 1 августа 2018 года составило 16 768,4 тыс. рублей, или 49,6% к годовому плану (33 806,0 тыс. рублей).

Предельная штатная численность Ростобрнадзора утверждена постановлением Правительства Ростовской области «О предельной штатной численности органов ис-

полнительной власти Ростовской области».

Как показала проверка, начисление заработной платы работникам Ростобнадзора производилось в соответствии с утвержденным штатным расписанием, приказами Ростобнадзора, на основании табеля учета использования рабочего времени.

Должностные оклады лиц, замещающих государственные гражданские должности, соответствуют утвержденным размерам. В результате выборочной проверки обоснованности установления и выплаты государственным гражданским служащим надбавок к должностному окладу, денежного поощрения и других выплат нарушений не установлено.

Оплата труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Ростобнадзора, производилась в соответствии с Областным законом «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области, и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области».

Выборочной проверкой нарушений сроков выплаты заработной платы не установлено.

Учет банковских операций Ростобнадзора осуществлялся на основании выписок из лицевого счета получателя средств областного бюджета в журнале операций с безналичными денежными средствами. Достоверность произведенных операций подтверждена наличием первичных документов, оформленных и подписанных в установленном порядке.

Учет кассовых операций в Ростобнадзоре велся в Кассовой книге (ОКУД 0504514) автоматизированным способом. Установленный лимит остатков наличных денежных средств в кассе соблюдался. Ревизии денежных средств, находящихся в кассе, проводились ежеквартально комиссией Ростобнадзора. Согласно актам ревизии наличных денежных средств недостатков и излишков не установлено.

Выборочной проверкой возмещения командировочных расходов работникам Ростобнадзора по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы, по найму жилого помещения и выплату суточных нарушений не установлено. Сроки сдачи авансовых отчетов подотчетными лицами соблюдались.

В результате выборочной проверки расчетов Ростобнадзора с поставщиками топливно-энергетических и водных ресурсов нарушений не установлено.

Находящееся на балансе имущество закреплено за работниками Ростобнадзора, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования основных средств и материальных запасов Ростобнадзором, а также правильности и обоснованности их списания нарушений не установлено.

Согласно приказу Ростобнадзора «О проведении годовой инвентаризации» определен состав комиссии и проведена инвентаризация имущества и обязательств. В результате инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

В целях обеспечения эффективного использования средств областного бюджета и совершенствования деятельности по осуществлению закупок товаров, работ, услуг приказами Ростобнадзора утверждены положения о контрактной службе и комиссиях по осуществлению закупок Ростобнадзора.

Размещение заказов на закупку товаров, работ, услуг Ростобнадзором осущест-

влялось путем проведения аукциона в электронной форме, закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Условия поставки товаров, работ, услуг по объемам, стоимости и ассортименту, срокам поставки поставщиками (исполнителями) соблюдались.

Оплата за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги Ростобрнадзором произведена в полном объеме и в сроки, установленные заключенными государственными контрактами по факту поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Главным распорядителем средств областного бюджета – Ростобрнадзором – выполнены требования нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок составления и предоставления бюджетной отчетности за 2017 год.

Осуществление внутреннего финансового контроля проводится работниками сектора бухгалтерского учета и отчетности Ростобрнадзора в соответствии с положением о секторе. Согласно ежеквартальным отчетам о результатах внутреннего финансового контроля в Ростобрнадзоре за 2017 год и I полугодие 2018 года нарушения при выполнении бюджетных процедур отсутствуют.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Ростобрнадзором, как главным распорядителем средств областного бюджета, бюджетные ассигнования исполнены за 2017 год на 30 539,7 тыс. рублей, или на 99,7%, на 1 августа 2018 года на 16 768,4 тыс. рублей, или на 49,6 процента.

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

В сравнении с результатами ранее проведенных проверок отмечено стабильное сохранение бюджетной дисциплины, качества управления финансами.

Расходование средств областного бюджета в проверяемом периоде осуществлялось Ростобрнадзором на цели, соответствующие условиям их получения.

Нарушений нормативных правовых актов при осуществлении закупок для обеспечения государственных нужд, а также исполнения обязательств, предусмотренных заключенными государственными контрактами, не установлено.

Нарушений порядка расчетов по оплате труда с работниками, ведения банковских и кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, по оплате коммунальных услуг, учета материальных ценностей не установлено.

* * *

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.10. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.06.2018 № 107, удостоверение на право проведения проверки от 25.06.2018 № 90.

Цель проверки: обеспечение соблюдения главным распорядителем средств областного бюджета законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; обеспечение контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность управления государственной службы занятости населения Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Кочергина (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.Ф. Бенья (с 25.06.2018 по 06.07.2018), С.А. Вериги, Т.В. Углова.

В ходе проверки установлено следующее.

Областным законом от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Управлению занятости по ведомству 832 «Управление государственной службы занятости населения Ростовской области» первоначально были утверждены ассигнования в общем объеме 1 387 575,9 тыс. рублей, в том числе на функционирование аппарата – 107 801,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в течение 2017 года в связи с принятием областных законов «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» уточненные бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению занятости были в целом уменьшены на 110,0 тыс. рублей и составили 1277,6 тыс. рублей. Уточненные ассигнования на функционирование аппарата Управления в 2017 году составили 122 336,7 тыс. рублей, кассовое исполнение – 119 795,2 тыс. рублей.

Уровень освоения средств федерального бюджета, выделенных Управлению, составил:

– по коду бюджетной классификации 832 0311 19500R860 321 «Реализация мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, в рамках подпрограммы «Оказание содействия добровольному переселению в Ростовскую область соотечественников, проживающих за рубежом» государственной программы Ростовской

области «Региональная политика» – 100,0%;

– по коду бюджетной классификации 832 10010810052900 570 «Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» в рамках подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» – 98,27%.

Областным законом от 21.12.2017 № 1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Управлению занятости утверждены ассигнования по ведомству 832 «Управление государственной службы занятости населения Ростовской области» в общем объеме 1 377 903,2 тыс. рублей, в том числе на функционирование аппарата – 108 792,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в течение I полугодия 2018 года в связи с принятием областных законов «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и внесением изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов уточненные бюджетные ассигнования Управлению занятости были в целом увеличены на 6 600,3 тыс. рублей и составили 1 384 503,50 тыс. рублей. Уточненные ассигнования на функционирование аппарата Управления по состоянию на 01.07.2018 составили 108 888,70 тыс. рублей, кассовое исполнение – 42 581,23 тыс. рублей.

Уровень освоения средств федерального бюджета, выделенных Управлению, по состоянию на 01.07.2018 составил:

– по коду бюджетной классификации 832 0311 19500R860 321 «Реализация мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, в рамках подпрограммы «Оказание содействия добровольному переселению в Ростовскую область соотечественников, проживающих за рубежом» государственной программы Ростовской области «Региональная политика» – 0,0%. Согласно пояснениям заместителя начальника Управления, указанные средства расходуются на выплаты единовременного пособия на жилищное обустройство гражданам, являющимся участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, в порядке, утвержденном постановлением Правительством Ростовской области от 05.11.2014 № 726. По итогам проведенного Управлением мониторинга участников Государственной программы расходование средств будет осуществлено в III квартале 2018 года;

– по коду бюджетной классификации 832 10010810052900 570 «Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» в рамках подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» – 41,2%.

В 2017 году по распоряжению Правительства Ростовской области от 29.03.2017 № 158 «О выделении средств управлению государственной службы занятости населения Ростовской области», Управлению занятости из резервного фонда Правительства Ростовской области выделено 5037,2 тыс. рублей на приобретение и выполнение работ

по монтажу новых и демонтажу отработанных сплит-систем, в том числе для Управления занятости – 4167,3 тыс. рублей и для государственного казенного учреждения Ростовской области «Центр занятости населения города Ростова-на-Дону» (далее – Центр занятости населения г. Ростова-на-Дону) – 869,9 тыс. рублей.

Фактическое освоение составило 99,7% (5023,8 тыс. рублей), в том числе по Управлению занятости 100,0% (4167,3 тыс. рублей) и по Центру занятости населения г. Ростова-на-Дону – 98,5% (856,5 тыс. рублей). Неполное освоение средств в сумме 13,4 тыс. рублей сложилось в связи с экономией по результатам проведения электронного аукциона.

Средства резервного фонда Правительства Ростовской области в сумме 4167,3 тыс. рублей израсходованы Управлением занятости в 2017 году, из них на приобретение новых сплит-систем на сумму 3232,8 тыс. рублей, на работы по демонтажу старых и монтажу новых сплит-систем на сумму 934,5 тыс. рублей.

Кроме того, в 2017 году по распоряжению Правительства Ростовской области от 16.06.2017 № 318 «О выделении средств», из резервного фонда Правительства Ростовской области Управлению занятости выделено 41851,4 тыс. рублей, в том числе:

- для аппарата Управления занятости на приобретение программного комплекса «Катарсис» версии 8, проведение работ по его внедрению и защите информации – 16200,0 тыс. рублей;

- для государственных казенных учреждений Ростовской области центров занятости населения (Центры занятости населения) на приобретение серверного оборудования, системы охлаждения для него, комплектующих для персональных компьютеров, а также проведение работ по защите информации – 25651,4 тыс. рублей.

В связи со сложившейся экономией по использованию бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области по распоряжению Правительства Ростовской области от 31.10.2017 № 636 «О внесении изменений в некоторые распоряжения Правительства Ростовской области», в распоряжение Правительства Ростовской области от 16.06.2017 № 318 «О выделении средств» внесены изменения, в результате цифры «41851,4» заменены на 39803,6; цифры «16200,0» заменены на 16043,1; цифры «25651,4» заменены на 23760,5:

Согласно информации Управления занятости, фактическое освоение составило 98,3% (39135,0 тыс. рублей) от выделенного объема средств, в том числе по Управлению занятости 98,7% (15825,9 тыс. рублей), по Центрам занятости населения – 98,1% (23309,1 тыс. рублей).

Всего Управлением занятости в 2017 году на приобретение программного комплекса «Катарсис» версии 8, проведение работ по его внедрению и защите информации израсходовано 15825,9 тыс. рублей.

Согласно информации Управления занятости, остаток бюджетных назначений в сумме 668,6 тыс. рублей (217,2 тыс. рублей – по Управлению занятости и 451,4 тыс. рублей – по центрам занятости) образовался по результатам проведения электронных аукционов.

В 2018 году средства резервного фонда Правительства Ростовской области УГСЗН Ростовской области не выделялись.

Выборочной проверкой расходования Управлением занятости средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде Управление занятости являлось ответственным исполните-

лем государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» (далее – Программа), утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 586, соисполнителем государственной программы Ростовской области «Региональная политика», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 602, участником в государственной программе Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 598, а также в государственной программе «Информационное общество», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 594.

В ходе проверки было установлено, что в 2017 году Управлением занятости как ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» при приведении в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период дважды не соблюдены 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 редакции постановления от 25.02.2014 № 119), в части превышения установленного срока.

Выборочной проверкой законности и обоснованности выплаты в проверяемом периоде государственным служащим Управления занятости ежемесячного денежного поощрения, надбавок к должностному окладу за особые условия государственной службы, за выслугу лет нарушений не установлено.

Выборочная проверка обоснованности и правильности осуществления Управлением занятости выплат компенсационного и стимулирующего характера показала следующее.

В соответствии с пунктом 3.1.1. Порядка премирования, утвержденного приказом Управления от 06.04.2012 № 32 (в ред. от 10.04.2013 № 51), решение о выплате единовременной премии принимается начальником управления на основании служебной записки заместителя начальника управления, главного бухгалтера, руководителя структурного подразделения, согласованного с курирующим заместителем начальника управления. Служебная записка должна содержать информацию о выполнении конкретных поручений, достигнутых результатах и личном вкладе работника (работников) в результат работы, а также предложение о конкретных размерах премий.

В ходе данного контрольного мероприятия Управлением занятости представлены служебные записки руководителей структурных подразделений (начальников отделов Управления), в которых содержится информация о выполнении сотрудниками соответствующих отделов разовых и иных поручений в 2017 году, однако предложения о конкретных размерах премий в служебных записках отсутствуют (в служебных записках вручную вписаны коэффициенты – количество должностных окладов).

Следует отметить, что основания для выплаты единовременной премии, изложенные в служебных записках, в основном соответствовали полномочиям отделов, утвержденных приказом Управления от 05.04.2016 № 64, и текущим должностным обязанностям сотрудников, которым выплачивалась премия за выполнение разовых и иных поручений.

Таким образом, в 2017 году Управлением занятости допущено нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных органов, выразившееся в несоблюдении требований пункта 3.1.1. Порядка премирования, утвержденного приказом Управления занятости от 06.04.2012 № 32 (в ред. от 10.04.2013 № 51), в части отсутствия

в служебных записках о единовременном премировании предложений руководителей структурных подразделений Управления (начальников отделов) о конкретных размерах премий сотрудников.

Кроме того, служебные записки, содержащие информацию о выполнении конкретных поручений, достигнутых результатах и личном вкладе в результат работы Управления за 2017 год заместителей начальника управления, а также руководителей структурных подразделений (начальников отделов Управления) с предложениями о конкретных размерах премии, отсутствуют. Размер единовременной премии заместителям начальника управления и руководителям структурных подразделений (начальникам отделов Управления) вручную указан начальником Управления на служебных записках – ходатайствах о выплате единовременной премии сотрудникам соответствующего отдела.

Таким образом, в 2017 году Управлением занятости допущено нарушение пункта 3.1.1. Порядка премирования, утвержденного приказом Управления занятости от 06.04.2012 № 32 (в ред. от 10.04.2013 № 51), выразившееся в отсутствии служебных записок, содержащих информацию о выполнении конкретных поручений, достигнутых результатах и личном вкладе в результат работы Управления заместителей начальника управления, а также руководителей структурных подразделений (начальников отделов Управления), являющихся основанием для выплаты единовременной премии за выполнение разовых и иных поручений заместителям начальника управления, а также руководителям структурных подразделений (начальникам отделов Управления) на общую сумму 3 557,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что конкретный размер премий сотрудникам Управления устанавливался в пределах от 0,5 до 17 должностных окладов.

В ходе выборочной проверки правильности и своевременности возмещения Управлением расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, установлено следующее.

Пунктом 8 Положения о возмещении расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, утвержденного Постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление компенсации расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием», установлено, что срок выплаты денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание, а также перечень необходимых документов определяются нормативным правовым актом соответствующего государственного органа Ростовской области.

В ходе настоящей проверки установлено, что в проверяемом периоде срок выплаты денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание, а также перечень необходимых документов нормативным правовым актом Управления занятости не определялись.

Таким образом, в проверяемом периоде при выполнении государственных задач и функций Управлением допущено несоблюдение требований пункта 8 Положения о возмещении расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589, в связи с тем, что нормативным правовым актом Управления не установлен срок выплаты денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание, а также перечень необходимых документов.

Выборочной проверкой законности, эффективности, а также целевого и результативного использования Управлением занятости средств областного бюджета, направ-

ленных на функционирование их деятельности (в том числе на оплату услуг связи, транспортные услуги, коммунальные расходы, на приобретение основных средств и других товарно-материальных ценностей и услуг для обеспечения деятельности), установлено следующее.

В 2016 году и текущем периоде 2017 года на балансе Управления занятости числились следующие легковые автотранспортные средства:

- Ssang Yong Kyron, государственный регистрационный знак Р 067 ОС 161, год изготовления 2010;
- Hyundai Accent, государственный регистрационный знак С328ВК 161, год изготовления 2008,
- ГАЗ 3221, государственный регистрационный знак С691МА 61, год изготовления 2002.

Кроме того, Управлением занятости с государственным унитарным автотранспортным предприятием Ростовской области заключен договор безвозмездного пользования автомобилем от 21.11.2016 № 51-БП. Предметом договора являлась передача Управлению занятости в безвозмездное временное пользование автомобиля марки TOYOTA CAMRY, 2016 года изготовления, регистрационный знак О 946 ХА 161, балансовой стоимостью 1189,3 тыс. рублей.

Заправка автотранспортных средств в проверяемом периоде осуществлялась на основании заключенных контрактов с применением топливных карт, предназначенных для учета объема и ассортимента горюче-смазочных материалов.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде устанавливались согласно методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденным Министерством транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, от 14.05.2014 № НА-50-р, от 14.07.2015 № НА-80-р «О внесении изменений в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р» (далее – Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте).

В проверяемом периоде приказами Управления занятости от 22.11.2016 № 21-А «Об установлении летних норм расхода топлива на автомобили управления государственной службы занятости населения Ростовской области», от 14.11.2017 № 15-А «Об установлении зимних норм расхода топлива на автомобили управления», от 15.03.2018 № 1-А «Об установлении летних норм расхода топлива на автомобили управления государственной службы занятости населения Ростовской области» утверждены зимние, летние Нормы расхода топлива на автомобили Управления занятости.

Выборочной проверкой правильности применения норм расхода и списания бензина установлено, что согласно вышеуказанным приказам Управления (от 22.11.2016 № 21-Ф, от 14.11.2017 № 15-А, от 15.03.2018 № 1-А) на автомобиль TOYOTA CAMRY, 2016 года изготовления, регистрационный знак О 946 ХА 161, применена базовая норма 10,8 литра на 100 км пути.

Однако «Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Министерством транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, в редакции от 14.07.2015 № НА-80-р на автомобиль данной марки, модели и модификации (TOYOTA CAMRY, 2016 года изготовления, рабочий

объем двигателя 2494, 181 л.с.) согласно параметрам, установленным в паспорте транспортного средства (ПТС), базовая норма расхода топлива установлена 9,2 литра на 100 км пробега автомобиля.

Согласно информации и расчетам Управления занятости, в результате неправильно-го применения нормы расхода топлива излишне списано 614,9 литра бензина на сумму 26,1 тыс. рублей (в том числе в 2017 году – 358,8 литра бензина на сумму 15,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 256,1 литра на сумму 10,9 тыс. рублей).

Таким образом, Управлением занятости в 2017 году и текущем периоде 2018 года не соблюден принцип эффективности, предусмотренный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в результате расходы в сумме 26,1 тыс. рублей (по приобретению и списанию 614,9 литра бензина) осуществлены с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

В ходе проверки данное нарушение прекращено. Для приведения норм расхода топлива в соответствие с действующим законодательством, по приказу Управления занятости от 12.07.2018 № 6-А, для автомобиля TOYOTA CAMRY (регистрационный знак О 946 ХА 161) с 12 июля текущего года применяется базовая норма расхода топлива 9,2 литра (на 100 км).

Выборочной проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области по осуществлению Управлением закупок товаров, работ и услуг, также проверка законности, обоснованности и результативности осуществления Управлением закупок для государственных нужд, организации и результативности претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки достоверности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности установлено, что отраженная в журналах операций по состоянию на 01.07.2018 кредиторская и дебиторская задолженность является текущей задолженностью.

В ходе проверки достоверности отражения кредиторской задолженности факты несвоевременной оплаты договоров, то есть наличие просроченной кредиторской задолженности, не установлены.

Выборочной проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременности предоставления авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата неиспользованного аванса, обоснованности произведенных хозяйственных и командировочных расходов, установлено следующее.

В 2017 году и в текущем периоде 2018 года в Управлении занятости учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся по счету 020800 «Расчеты с подотчетными лицами».

При проверке правильности ведения аналитического учета в Журнале операций с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности расходов и соответствия оформления документов по служебным командировкам работников Управления занятости действующему законодательству установлено следующее.

Согласно пункту 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», работнику при направлении его в командировку выдается денежный

аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

В ходе проверки установлено, что при направлении в служебные командировки сотрудникам Управления занятости денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), не выдавался.

Без выдачи денежного аванса на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), в 2017 году в служебные командировки было направлено 16 сотрудников Управления занятости, в текущем периоде 2018 года – 5 сотрудников Управления занятости.

Таким образом, Управлением занятости при направлении в служебные командировки в 2017 году 16 сотрудников, в текущем периоде 2018 года 5 сотрудников, допущено несоблюдение требований пункта 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749.

Согласно учетной политике Управления занятости, утвержденной приказом Управления занятости от 02.06.2015 № 89 «Об утверждении положения об учетной политике управления государственной службы занятости населения Ростовской области», перечисление перерасхода по авансовому отчету производится не позднее шести рабочих дней от даты утверждения авансового отчета после санкционирования оплаты денежного обязательства по статье перерасхода.

Управлением занятости в 2017 году по трем авансовым отчетам на сумму 35,5 тыс. рублей было допущено несоблюдение срока перечисления перерасхода, установленного учетной политикой Управления занятости, утвержденной приказом Управления занятости от 02.06.2015 № 89.

Согласно Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания, утвержденные приказом от 30.03.2015 № 52н), подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) и заполняет графы 1 – 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Управлением занятости при заполнении в 2017 году 9 авансовых отчетов на сумму 101,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 5 авансовых отчетов на сумму 194,0 тыс. рублей, допущены нарушения Методических указаний, утвержденных приказом от 30.03.2015 № 52н. Кроме того, документы, являющиеся приложением к 46 авансо-

вым отчетам в 2017 году и к 17 авансовым отчетам в текущем периоде 2018 года, не нумеровались.

Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета, учета основных средств и материальных запасов установлено следующее.

Согласно Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени применяется Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Выбор способа заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения.

В ходе проверки установлено, что Учетной политикой Управления занятости, утвержденной приказом Управления занятости от 02.06.2015 № 89 «Об утверждении положения об учетной политике управления государственной службы занятости населения Ростовской области» (с изменениями от 05.02.2016, от 18.02.2016), не определен способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

Способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) утвержден приказом Управления занятости от 09.01.2018 № 1 «Изменения в некоторые приказы управления государственной службы занятости населения Ростовской области».

Таким образом, Управлением занятости в 2017 году допущено несоблюдение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, выразившееся в том, что учетной политикой не был определен способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

Выборочной проверкой соблюдения порядка оформления документов аналитического и синтетического учета нарушений не установлено.

* * *

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде Управлением занятости формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в основном в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено. Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные Управлением занятости.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки Управлению занятости направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате работы, проведенной Управлением занятости, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представления Контрольно-счетной палаты, нарушения устранены в полном объеме.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

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 Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17.04.2018 № 86; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 23.04.2018 № 75.

Цель проверки: осуществление контроля за соблюдением органами местного самоуправления законности и обеспечением эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдением условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Проверяемый период: 2017 год, текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: А.С. Баранов (руководитель проверки), Ж.С. Калмыкова, А.В. Каширин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов, А.А. Гапоненко, А.В. Космынин, И.Ю. Куцев, А.В. Назаренко, В.И. Марченко (заместитель руководителя), Н.А. Пономарева.

Результаты контрольного мероприятия:

Бюджет муниципального образования за 2017 год исполнен с дефицитом в объеме 52257,3 тыс. рублей при запланированном дефиците в размере 87155,8 тыс. рублей.

Исполнение по доходам составило 1930261,0 тыс. рублей, или 91,5 % к уточненному плану; по расходам – 1982518,4 тыс. рублей, или 90,3% к показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Общее неисполнение плановых назначений по расходам в 2017 году составило 213025,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.05.2018, бюджет муниципального образования «Город Азов» исполнен с профицитом в объеме 17733,5 тыс. рублей при запланированном дефиците в размере 43525,8 тыс. рублей. Исполнение по доходам составило 636751,0 тыс. рублей, или 32,8% к уточненному плану; по расходам – 619017,5 тыс. рублей, или 31,2% к показателям уточненной сводной бюджетной росписи.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования «Город Азов»; анализ исполнения муниципальных программ; анализ хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной по-

литики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации», показала, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Азов» основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. В проверяемом периоде факты нецелевого использования бюджетных средств не установлены.

Вместе с тем в ходе проверки выявлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства и муниципальных правовых актов.

При реализации полномочий по формированию и исполнению бюджета города допущены следующие нарушения:

- завышение стоимости выполненных работ по объекту «Реконструкция тренировочной площадки муниципального автономного учреждения г. Азова «Спортивный комплекс имени Э.П. Лакомова» на общую сумму 2763,4 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на общую сумму 1587,1 тыс. рублей, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком – 1176,3 тыс. рублей;

- нарушение Департаментом социального развития г. Азова условия предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренного п. 2 ч. 5 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС, в связи с расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, что является бюджетным нарушением, предусмотренным статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- неподтвержденные расходы бюджетных средств допущены МКУ г. Азова «Департамент жилищно-коммунального хозяйства» в связи с принятием к учету актов выполненных работ (услуг) ф. КС-2 по капитальному ремонту автомобильной дороги и тротуара по ул. Мира, в которых отсутствовала расшифровка непредвиденных работ и затрат на общую сумму 220,6 тыс. рублей;

- нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 4408,9 тыс. рублей, в том числе:

- Администрацией г. Азова при установлении и осуществлении выплат стимулирующего характера специалистам с высшим профессиональным образованием, не являющимся муниципальными служащими и осуществляющим техническое обеспечение администрации г. Азова, не предусмотренных решением Азовской городской Думы, на общую сумму 2239,6 тыс. рублей;

- Центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в результате установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы с нарушением требований Положения об оплате труда работников ЦСО в части определения размера надбавки, на общую сумму 1893,3 тыс. рублей;

- Управлением социальной защиты населения в результате выплаты единовременных премий при отсутствии показателей эффективности по поощряемым сотрудникам, на общую сумму 167,5 тыс. рублей;

- общеобразовательными учреждениями в результате выплаты премий, не предусмотренных постановлением администрации г. Азова о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, на общую сумму 108,7 тыс. рублей.

- Неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 186,1 тыс. рублей, связанные с оплатой Администрацией г. Азова административных штрафов за ненадлежащее исполнение своих функций, судебных расходов, выплат по исполнительным листам.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками администрацией города допущены следующие нарушения и недостатки:

- Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий Департаментом имущественно-земельных отношений привел к образованию задолженности по состоянию на 01.05.2018 по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 87,5 тыс. рублей, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 48365,6 тыс. рублей, а также за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 84,0 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 145 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Департаментом имущественно-земельных отношений допущено расхождение между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетного учета в части занижения в бюджетном учете балансовой стоимости земельных участков казны на 16126,8 тыс. рублей;

- в нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества в реестре муниципального имущества не указана стоимость 2 земельных участков в сумме 2710,2 тыс. рублей;

- в нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации средства за использование земельного участка в сумме 159,6 тыс. рублей зачислены на несоответствующий код доходов;

- в нарушение части 2 статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» по 2 договорам аренды нежилого муниципального помещения не проведена государственная регистрация;

- в результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью МУП «Теплоэнерго», МП «Азовводоканал», МП «Гостиница Солнечная» в части своевременности принятия мер по погашению кредиторской и дебиторской задолженности допущено образование по состоянию на 01.05.2018 просроченной дебиторской задолженности в общей сумме 207131,2 тыс. рублей и просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 172073,0 тыс. рублей;

- финансовым управлением допущено завышение сумм увеличения и уменьшения долговых обязательств по уплате процентов в муниципальной долговой книге и отчете о динамике долговых обязательств за 2017 год на сумму 7750,6 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2 статьи 16 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в извещениях о проведении торгов по продаже 6 нежилых помещений Департаментом имущественно-земельных отношений установлены требования по предоставлению документов, не предусмотренные статьей 16 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, а также установлен не соответствующий требованиям пункта 14 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ срок для заключения договора купли-продажи муниципального имущества;

- в нарушение пункта 2 и 3 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ

на официальном сайте в сети «Интернет» Департаментом имущественно-земельных отношений не размещались решения об условиях приватизации 6 встроенных нежилых помещений, а также сведения о всех предыдущих торгах по продаже такого имущества, объявленных в течение года, предшествующего его продаже;

- в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде муниципальным предприятием г. Азова «Управляющая компания – Жилищный сервис» и МУП «Теплоэнерго» без оплаты и правоустанавливающих документов осуществлялось использование несформированных земельных участков, в результате чего в бюджет города не поступило 239,0 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации с момента приобретения прав собственности на объекты недвижимости и до момента приобретения прав на земельный участок допущено бесплатное использование 2 земельных участков, в результате чего в бюджет города не поступило 1188,9 тыс. рублей.

В актах по результатам контрольного мероприятия отражены и иные нарушения и недостатки, а также учтены меры, принятые администрацией города по их устранению.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В целях принятия проверенными объектами мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их предупреждению и недопущению в дальнейшем Главе администрации г. Азова направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Органами местного самоуправления г. Азова как в период проведения проверки, так и в ходе исполнения представлений принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате принятых мер представлены копии документов, согласно которым Департаментом социального развития г. Азова на сумму допущенного завышения стоимости выполненных работ (2763,4 тыс. рублей) уменьшена кредиторская задолженность, числящаяся в отношении подрядной организации.

Усилен контроль за распоряжением и использованием муниципальной собственности, прекращены нарушения по оплате труда.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечены 8 должностных лиц, составлен 1 протокол об административном правонарушении.

На основании уведомления о применении бюджетных мер принуждения Контрольно-счетной палаты области министерством финансов Ростовской области бюджету муниципального образования «Город Азов» сокращено предоставление в 2018 году дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на сумму 1587,1 тыс. рублей.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.05.2018 № 100 и от 18.06.2018 № 106; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 30.05.2018 № 86 и от 18.06.2018 № 89.

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

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

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель контрольного мероприятия), Ж.С. Калмыкова (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Е.А. Милейчик и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.Ф. Беня, С.А. Вериги, М.В. Назаренко, Э.А. Пак, Я.А. Федорова, Р.А. Яценко, С.Г. Безбородова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Шахты» проверено 12 объектов, оформлено 22 акта (с учетом сводного акта), в том числе 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Сводный акт по результатам проверки муниципального образования «Город Шахты» подписан Главой Администрации города Шахты А.В. Ковалевым, заместителем главы Администрации города Шахты Д.А. Дедученко, директором Департамента финансов Администрации города Шахты Л.А. Зуевой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления города Шахты материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

Фактов непредставления документов из числа затребованных в ходе проверки, а также иных фактов препятствования в работе не было.

Исполнение бюджета города Шахты за 2017 год по доходам составило 4 595 071,9 тыс. рублей, или 97,2% к плану, по расходам – 4 604 187,4 тыс. рублей, или 96,0% к плану, с дефицитом бюджета в сумме 9115,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.06.2018 исполнение бюджета по доходам составило 1 888 784,8 тыс. рублей, или 39,2% к годовому плану, по расходам – 1 872 734,5 тыс. рублей, или 37,8% к годовому плану, с профицитом бюджета в сумме 16 050,3 тыс. рублей.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в объеме собственных доходов бюджета города Шахты за 5 последних отчетных лет не превышала 5 процентов.

В 2017 году бюджетный процесс осуществлялся в рамках принятых обязательств по Соглашению о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета бюджету города Шахты, заключенному между министерством финансов Ростовской области и Администрацией г. Шахты. В Соглашении получателю дотации установлены обязанности реализовывать указанные в Соглашении меры, направленные на снижение уровня дотационности и рост налоговых и неналоговых доходов муниципального образования, на бюджетную консолидацию. По информации, отраженной в отчете об исполнении обязательств Соглашения, на 01.01.2018 Администрацией г. Шахты соблюдены установленные в Соглашении обязательства.

По результатам мониторинга и комплексной оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях Ростовской области за 2017 год, проведенных министерством финансов Ростовской области в марте 2018 года, по совокупности всех оцененных фактов и показателей деятельности муниципальному образованию «Город Шахты» присвоена II степень качества управления бюджетным процессом.

Кроме того, в 2017 году город Шахты награжден дипломом министерства финансов Ростовской области за III место в областном интернет-конкурсе «Лучший бюджет для граждан». По итогам Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» город Шахты занял II место в номинации «Муниципальная экономическая политика и управление муниципальными финансами». В 2018 году по итогам XI Всероссийского конкурса «Лучшее муниципальное образование России в сфере управления общественными финансами» городу Шахты присвоен диплом III степени в рамках комплексной оценки качества управления муниципальными финансами.

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

Вместе с тем в результате проверки выявлены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по формированию и исполнению бюджета, а также при расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета.

Так, Департаментом образования допущено нарушение порядка планирования расходов на получение субвенции из областного бюджета для обеспечения полномочий (по предоставлению общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы), не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, а относящихся согласно ст. 80 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к полномочиям субъектов Российской Федерации, на финансирование МБОУ «Общеобразовательная школа № 11» на общую сумму 6262,7 тыс. рублей.

Нарушение порядка и условий оплаты труда выявлено на общую сумму 6924,6 тыс. рублей, в том числе: в Администрации города – 6642,2 тыс. рублей в связи с несоблюдением порядка выплаты муниципальным служащим квартальных премий и неположенной выплатой премии водителям; в Департаменте труда – 72,5 тыс. рублей в связи с единовременным премированием сотрудников с нарушением положения об оплате труда; в 4 общеобразовательных учреждениях – 209,9 тыс. рублей в связи с неположенной выплатой премий и доплат учителям, доплат секретарям-машинисткам, а также невыплатой педагогическим работникам установленной надбавки за обеспечение проведения государственной итоговой аттестации.

По результатам проведенных комиссией выборочных контрольных обмеров выявлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 605,0 тыс. рублей на 2 объектах, в том числе: связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 155,1 тыс. рублей, из них: по реконструкции объектов электрических сетей наружного освещения г. Шахты – 101,3 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по установке ж/б стоек и светильников); по капитальному ремонту дороги пр. Чернокозова – 53,8 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по устройству щебеночного основания); а также связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на общую сумму 449,9 тыс. рублей, из них: по реконструкции объектов электрических сетей наружного освещения г. Шахты – 315,7 тыс. рублей (взамен светильников Форте F130A Lens (150) установлены светильники Форте F50A Lens (70)); по капитальному ремонту дороги пр. Чернокозова – 134,2 тыс. рублей (взамен опор стальных ОСФГ-7 из оцинкованной листовой стали установлены стальные опоры, окрашенные масляной краской).

В результате нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в связи с принятием Департаментом городского хозяйства денежных обязательств и расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, по объекту «Реконструкция объектов электрических сетей наружного освещения г. Шахты» на сумму 101,3 тыс. рублей.

Допущено нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ в результате невключения Департаментом городского хозяйства в Перечень инвестиционных проектов (объектов капитального строительства, реконструкции, капитального ремонта, находящихся в муниципальной собственности), являющийся приложением к муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами», 2 объектов (капитальный ремонт водовода по ул. Искра от т. «Б» – присоединение к водоводу направление «ЗШДВ-ТЭЦ» до ул. Айвазовского в г. Шахты; капитальный ремонт водовода направление «ЗШДВ-ХБК от 3-го подъема ШДВ до взлетной полосы ЗОА «ШАРЗ» в г. Шахты).

Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, допущено в Администрации города в связи с расходами на исполнение судебных актов Российской Федерации на общую сумму 3641,2 тыс. рублей. В проверяемом периоде по решениям Шахтинского городского суда, службы судебных приставов, на основании исполнительных документов Администрацией города были произведены расходы по уплате административных штрафов, исполнительских сборов (за нарушение требований законодательства: в сфере обращения с отходами производства и потребления; за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог; за несоблюдение санитарно-эпидемиологических норм; за непредоставление благоустроенного жилого помещения специализированного жилого фонда по договорам найма; за неисполнение исполнительных документов и др.).

Имело место нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации Администрацией города при планировании и осуществлении расходов

на оформление Доски почета заслуженных граждан города Шахты и изготовление фотографий для оформления стенда «Рейтинг муниципальной службы города Шахты» не по соответствующему подразделу по 2 контрактам на общую сумму 34,0 тыс. рублей.

Кроме того, допущено несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана бюджета города в результате несвоевременного представления в Департамент финансов документов для составления кассового плана 5 главными распорядителями (администраторами): Администрацией города, Департаментом по физическому развитию и спорту, Департаментом труда, Отделом ЗАГС, Комитетом по управлению имуществом – всего 20 фактов на 1-9 дней позже установленного срока.

Проверкой установлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Так, выявлено 2 факта нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок и плана закупок, порядка их размещения в открытом доступе, допущенные Администрацией города в связи с размещением плана-графика закупок в единой информационной системе с нарушением установленного срока на 12 дней и Департаментом городского хозяйства в связи с размещением измененного плана закупок на 95-й рабочий день после его утверждения (при установленном сроке 3 рабочих дня).

Департаментом городского хозяйства допущено внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством, в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципальному контракту с ООО «РОСТЭНЕРГОМОНТАЖ» на реконструкцию объектов электрических сетей наружного (уличного) освещения в части продления срока выполнения работ на 3,5 месяца (с объемом невыполненных работ на сумму 10 637,1 тыс. рублей), а также внесения изменений в объемы и виды работ с превышением допустимого 10% размера изменений на сумму 256,6 тыс. рублей и включения работ по обрезке деревьев на сумму 389,8 тыс. рублей, которые не предусмотрены первоначальной утвержденной сметной документацией.

Кроме того, установлено нарушение условий реализации договоров, заключенных Департаментом труда с МБУЗ Стоматологическая поликлиника № 1, на оказание услуг по льготному зубопротезированию ветеранов труда в части непредставления учреждением в Департамент труда ежемесячных отчетов об объемах фактических затрат, связанных с реализацией нормативных правовых актов, на общую сумму 40 647,8 тыс. рублей.

Имели место нарушения ведения бухгалтерского учета у 3 главных распорядителей бюджетных средств.

Так, Департаментом городского хозяйства допущено необеспечение формирования полной и достоверной информации о принятых обязательствах, а также несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов на общую сумму 27 339,1 тыс. рублей по 2 объектам (по капитальному ремонту дороги на пр. Чернокозова – акты о приемке выполненных работ на сумму 15 994,4 тыс. рублей приняты через 84 и 144 дня; по капитальному ремонту водовода – акты о приемке выполненных работ на сумму 11 344,7 тыс. рублей приняты через 42 дня после совершения хозяйственной операции).

Администрацией города допущено нарушение ведения бухгалтерского учета, связанное с отсутствием в Карточках-справках (ф. 0504417) сведений об образовании, о количестве детей, наименовании должности, заработной платы, видов и сумм постоянных начислений, надбавок, доплат и др.

Департаментом финансов допущено неотражение начисленных процентов за пользование кредитом в сумме 1574,1 тыс. рублей в Карточке учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057) и на балансовом счете 120713000 «Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам», что повлекло занижение остатка задолженности по данному счету в Сводном балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) и в Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172).

Проверкой выявлены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления.

Так, Комитетом по управлению имуществом допущено неотражение в отчетных данных, представленных в минимущество Ростовской области, задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по 1 договору аренды в сумме 2486,6 тыс. рублей.

Департаментом финансов произведено отражение в решении о бюджете города поступлений от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования, через 3,5 месяца после фактического поступления средств от продажи акций в сумме 1211,3 тыс. рублей в бюджет города, в связи с чем не в полной мере соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленный статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Департаментом труда допущено нарушение требований Положения о расходовании средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, в связи с оформлением актов сверки и осуществлением ежемесячных расчетов по предъявляемым расходам по льготному зубопротезированию ветеранам труда на общую сумму 48 688,8 тыс. рублей без принятия от МБУЗ Стоматологическая поликлиника № 1 и МБУЗ Стоматологическая поликлиника № 2 отчетов о фактически предоставленных мерах социальной поддержки в стоимостном выражении, которые являются основанием для составления актов сверки и осуществления ежемесячных расчетов; кроме того, сводные акты сверки не формировались.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками установлены следующие нарушения и недостатки.

Так, недостаточный контроль Комитета по управлению имуществом за полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет привел к образованию задолженности в бюджет города по арендной плате за землю – 223 720,6 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 1798,0 тыс. рублей.

Выявлено неперечисление в бюджет доходов от использования имущества в связи с нарушением арендатором ООО «РОСТБИОТЕХ» условий договора аренды земельного участка и образованием задолженности по арендной плате в бюджет города в сумме 3515,3 тыс. рублей.

Позднее открытие лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета привело к несвоевременному перечислению в бюджет города средств от продажи акций в сумме 1211,3 тыс. рублей – на 77 дней позже установленного срока.

Допущено нарушение порядка приватизации муниципального имущества в связи с несоблюдением требований п. 1 ст. 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при продаже муниципального имущества оздоровительного лагеря «Уголек» (с одновременным отчуждением земельного участка по цене 818,9 тыс. рублей) посредством публичного предложения с ценой продажи в сумме 749,0 тыс. рублей, а также нарушением пунктов 19, 20, 21, 25(1) Положения об организации продажи находящихся в государственной или муниципальной собственности акций акционерных обществ на специализированном аукционе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585, при продаже акций АО «Шахтымежрайгаз» с нарушением правил определения единой цены продажи.

Кроме того, выявлено нарушение требований к раскрытию информации о приватизации муниципального имущества уполномоченным органом в связи с неуказанием сведений о доле АО «Шахтымежрайгаз» на рынке определенного товара в информационном сообщении о продаже акций, а также неуказанием наименования продавца в протоколе об итогах специализированного аукциона.

Выявлено несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной (муниципальной) собственности и неразграниченных земельных участков, в связи с нарушением на 3-6 месяцев установленного срока подписания и представления покупателями в уполномоченный орган 3 договоров купли-продажи земельных участков с ценой продажи на сумму 154,7 тыс. рублей, а также нарушением Департаментом архитектуры на 4-19 дней установленного срока принятия решения о предварительном согласовании предоставления в собственность 3 земельных участков общей кадастровой стоимостью 2278,3 тыс. рублей.

Допущено несоблюдение порядка приобретения земельного участка на торгах (конкурсах, аукционах) в связи с нарушением Комитетом по управлению имуществом на 3 дня установленного срока приема документов на участие в аукционах по продаже 4 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей кадастровой стоимостью 6030,2 тыс. рублей с ценой продажи на сумму 1217,6 тыс. рублей.

В результате ненадлежащего осуществления полномочий собственника имущества унитарного предприятия Комитетом по управлению имуществом не обеспечена эффективность управления объектами муниципальной собственности, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении МУП «Александровский Парк КиО», имеющего убытки в сумме 876,0 тыс. рублей. Кроме того, допущено образование просроченной дебиторской задолженности 5 муниципальных предприятий в общей сумме 42 870,0 тыс. рублей и просроченной кредиторской задолженности 2 муниципальных предприятий в общей сумме 15 059,0 тыс. рублей.

Департаментом образования допущено ненадлежащее осуществление функций и полномочий учредителя подведомственных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений в связи с формированием и утверждением Планов финансово-хозяйственной деятельности 5 проверенных учреждений с нарушением установленных требований в части отсутствия в них информации: о средствах, поступающих во временное распоряжение, об объеме публичных обязательств, объеме бюджетных инвестиций, а также несоблюдением утвержденных форм таблиц, используемых для расчетов (оснований) плановых показателей по выплатам и расходам.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет города Шахты по состоянию на 01.05.2018 составила 150 812,7 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам – 34 058,4 тыс. рублей, погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Установление органами местного самоуправления города Шахты ставок по налогу на имущество физических лиц и по земельному налогу в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета города в 2017 году на сумму 155 996,9 тыс. рублей и в 2018 году – на сумму 163 792,8 тыс. рублей.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2017 год и текущий период 2018 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 13.08.2018 № 20).

В рамках проверки аудитором Палаты составлен протокол об административном правонарушении в отношении Лебединского Л.В. – директора МКУ «ДГХ», по установленному факту нарушения условия предоставления межбюджетных трансфертов. Наложено и оплачено штраф в сумме 10,0 тыс. рублей.

На основании уведомления Палаты о применении бюджетных мер принуждения приказом министерства финансов Ростовской области от 28.09.2018 № 202 сокращено предоставление в 2018 году дотации муниципальному образованию «Город Шахты» на сумму 101,3 тыс. рублей.

В целях принятия проверенными объектами мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Палатой направлено представление Главе Администрации города Шахты А.В. Ковалеву.

Администрацией города и проверенными объектами в соответствии с представлением Палаты обеспечено принятие мер по устранению выявленных нарушений. Прекращены нарушения по оплате труда, применению бюджетной классификации и ведению бухгалтерского учета. Принято решение о ликвидации МБОУ «Общеобразовательная школа № 11», мероприятия по ликвидации находятся на завершающей стадии.

По факту завышения стоимости работ при реконструкции объектов электрических сетей выполнены фактически отсутствующие работы на сумму 101,3 тыс. рублей и приведены в соответствие документы на сумму 315,7 тыс. рублей. По капитальному ремонту дороги произведен возврат средств в бюджет в объеме 53,8 тыс. рублей, вопрос несоответствия марки установленных стальных опор на сумму 134,2 тыс. рублей в отношении подрядчика ООО «Сервис-Лайн» решается в судебном порядке.

Реализуются меры по устранению нарушений в сфере земельно-имущественных отношений. Усилена претензионно-исковая работа. Арбитражным судом Ростовской области принято решение взыскать с ООО «РОСТБИОТЕХ» в пользу Комитета по управлению имуществом г. Шахты 2443,5 тыс. рублей задолженности и неустойки в сумме 42,5 тыс. рублей. Комитетом подано исковое заявление о расторжении договора аренды земельного участка, заключенного с ООО «РОСТБИОТЕХ».

В рамках заседаний Межведомственной комиссии по осуществлению контроля за своевременным и полным поступлением в бюджет арендных платежей, проводимых Комитетом по управлению имуществом г. Шахты: погашена задолженность по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество в сумме 2336,8 тыс. рублей; находятся на рассмотрении судебных органов 86 исковых заявления на сумму 113 117,3 тыс. рублей; в службу судебных приставов направлены исполнительные листы на сумму 33 874,7 тыс. рублей; поступило в бюджет в результате претензионно-исковой работы 13 796,9 тыс. рублей.

Снижена просроченная кредиторская задолженность муниципальных унитарных предприятий на сумму 1853,3 тыс. рублей.

По результатам проводимой работы по увеличению поступлений и снижению недоимки в бюджет в консолидированный бюджет Ростовской области задолженность по налоговым платежам снижена на сумму 89 279,5 тыс. рублей, недоимка снижена на 81 862,9 тыс. рублей, в бюджет города Шахты задолженность снижена на сумму 13 461,3 тыс. рублей, недоимка снижена на 12 875,5 тыс. рублей.

В рамках устранения нарушений принято 23 муниципальных правовых акта и распорядительных документа. К дисциплинарной ответственности привлечено 10 должностных лиц. Проведена работа по недопущению впредь подобных нарушений, усилен контроль. Приняты и другие меры.

Учитывая изложенное, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением –ограничиться мерами, принятыми по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

Итоги проверки рассмотрены на совещании, проведенном 01.11.2018 в муниципальном образовании «город Шахты» председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуном. В работе совещания принимали участие аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации города Шахты А.В. Ковалев и его заместители, председатель Контрольно-счетной палаты города Шахты Г.В. Аверкина, главные распорядители средств муниципального бюджета и другие участники бюджетного процесса.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 31 мая 2018 года № 103; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 31 мая 2018 года № 87.

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

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

Перечень объектов контрольного мероприятия: Администрация города Каменск-Шахтинский (далее – Администрация города Каменск-Шахтинский, Администрация города) – глава Администрации города О.Э. Каюдин (с 27.03.2015 по 23.05.2018); первый заместитель главы Администрации города К.К. Фетисов (с 24.05.2018 по настоящее время); Финансовое управление Администрации города Каменска-Шахтинского Ростовской области (далее – Финансовое управление), Комитет по управлению имуществом г. Каменск-Шахтинский (далее – Комитет), Управление социальной защиты г. Каменска-Шахтинского (далее – Управление, УСЗ), отдел образования Администрации г. Каменск-Шахтинский (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 9 (далее – МБОУ СОШ № 9), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение гимназия № 12 (далее – МБОУ гимназия № 12), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 11 (далее – МБОУ СОШ № 11), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 14 (далее – МБОУ СОШ № 14).

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и М.Е. Волохонская, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя проверки), Е.С. Безгодько, И.Л. Владарчик, И.Ю. Куцев, Н.А. Пономарева, С.А. Репа и Н.Г. Шапранова.

Сроки проведения контрольного мероприятия на проверяемом объекте: с 4 по 9 июня, с 13 по 15 июня и с 18 по 22 июня 2018 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» проверено 9 объектов, оформлено 19 актов, из них 4 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществле-

нии проверки не было.

Сводный акт по результатам контрольного мероприятия подписан 4 июля 2018 года в установленном порядке. При составлении акта учтены принятые меры по устранению выявленных нарушений.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» основываются 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 Каменск-Шахтинской городской Думы «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», вносимые в бюджет города изменения и дополнения, отчет о его исполнении за 2017 год были опубликованы в Каменской городской общественно-политической газете «Труд», на официальном сайте Администрации города Каменск-Шахтинский <http://kamensk.donland.ru>.

Заключение Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Каменск-Шахтинский за 2017 год подготовлено 28 апреля 2018 года в установленный срок.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на 1 января 2018 года по доходам составило 1 757 978,9 тыс. рублей, или 95,3% от уточненного годового плана (1 845 082,1 тыс. рублей), по расходам – 1 801 663,7 тыс. рублей, или 94,1% от уточненного годового плана (1 915 143,1 тыс. рублей). Бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 43 684,8 тыс. рублей, что составило 6,9% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превысило предельное значение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 632 353,4 тыс. рублей, или на 99,9% по отношению к годовым плановым показателям (632 725,2 тыс. рублей), их доля составила 35,9% от общей суммы доходов. Безвозмездные поступления составили 1 125 625,5 тыс. рублей, или 92,9% по отношению к годовым утвержденным назначениям (1 212 356,9 тыс. рублей).

Наиболее низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета по разделам: 02 «Национальная оборона» – на 65,6%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 141,2 тыс. рублей в связи с экономией денежных средств; 04 «Национальная экономика» – на 71,1%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 29 049,4 тыс. рублей, в основном в связи с невыполнением подрядной организацией работ в установленные муниципальными контрактами сроки и оплатой за фактически выполненные работы; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 77,6%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 52 479,1 тыс. рублей, в основном в связи с невыполнением подрядной организацией работ в установленные муниципальными контрактами сроки; 11 «Физическая культура и спорт» – на 80,8%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 2 394,0 тыс. рублей, в основном в связи с невыполнением подрядной организацией работ в установленные муниципальными контрактами сроки.

По итогам 2017 года остаток денежных средств на счетах местного бюджета составил 26 743,6 тыс. рублей, из них остатки целевых межбюджетных трансфертов – 1 395,8 тыс. рублей, или 5,2% от общего объема (из них средства федерального бюджета – 251,4 тыс.

рублей); остаток средств бюджета города – 25 347,9 тыс. рублей, или 94,8% от общего объема. Остатки целевых межбюджетных трансфертов в полном объеме возвращены в областной бюджет в январе 2018 года. Остатки средств бюджета города в 2018 году в полном объеме вовлечены в бюджет города.

Бюджет муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на 1 июня 2018 года по доходам исполнен в сумме 731 878,7 тыс. рублей, или на 29,8% к годовому плану, по расходам исполнен в сумме 731 990,2 тыс. рублей, или на 28,8% к годовому плану, с дефицитом в размере 111,5 тыс. рублей.

Бюджет города Каменск-Шахтинский в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В бюджете города на 2017 год были предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 15 муниципальных программ на общую сумму 1 837 146,4 тыс. рублей (95,9% в общей сумме расходов бюджета города), использовано на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2017 году – 1 726 316,4 тыс. рублей.

На 2018 год в бюджете города предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ на общую сумму 2 466 397,1 тыс. рублей (97,1% от общей суммы расходов бюджета города). Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1 июня 2018 года – 705 512,6 тыс. рублей, или 28,6% от уточненных годовых плановых назначений.

Общая сумма задолженности по налоговым платежам и сборам (недоимка) в консолидированный бюджет на 01.01.2018 составила 71 313,0 тыс. рублей, задолженность в бюджет города – 28 137,7 тыс. рублей (увеличение на 13,6%).

Задолженность по административным штрафам в бюджет города на 01.01.2018 составляла 6 730,3 тыс. рублей (из них возмещение ущерба – 2 561,2 тыс. рублей), в том числе невозможная к взысканию – 12,5 тыс. рублей, на 01.05.2018 – 6 886,0 тыс. рублей (из них возмещение ущерба составляет 2 561,2 тыс. рублей), в том числе невозможная к взысканию – 12,5 тыс. рублей.

Принятие мер по взысканию задолженности по налоговым платежам и административным штрафам является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города.

Как показала проверка, средства, подлежащие оплате в проверяемом периоде по заключенным договорам купли-продажи нежилых помещений согласно графикам, являющимся неотъемлемой частью договора, не по всем договорам поступали своевременно. Сумма непоступлений в бюджет на 01.06.2018 составила 175,6 тыс. рублей. В ходе проверки вся сумма неоплаты, в том числе задолженность по пене, погашена на сумму 162,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.06.2018 задолженность по аренде муниципального имущества составила 611,3 тыс. рублей и сложилась за счет задолженности по 17 арендаторам объектов недвижимости. Задолженность по аренде движимого муниципального имущества составила 5 711,2 тыс. рублей. Взыскание указанной суммы задолженности является дополнительным источником пополнения доходной части бюджета.

На всю имеющуюся задолженность были поданы претензии, иски и имеются решения Арбитражного суда Ростовской области, по исполнительным листам ведется исполнительное производство службой судебных приставов. По состоянию на 3.07.2018 задолженность от сдачи в аренду неразграниченных земельных участков снижена на 296,6 тыс. рублей.

Как показала проверка, неперечисление в бюджет города части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, 3 муниципальными унитарными предприятиями составило 2 882,3 тыс. рублей, в том числе пени 82,6 тыс. рублей (расчетно, по состоянию на 15.06.2018). Кроме того, Комитетом не были применены меры ответственности к 3 муниципальным унитарным предприятиям за нарушение сроков внесения в бюджет части прибыли предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 47,5 тыс. рублей. В рамках принятия мер по устранению допущенных нарушений МУП «Жемчужина» и МУП «Вира» погасили части задолженности на общую сумму 16,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.06.2018 составила 299,6 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, – 20 117,9 тыс. рублей.

По состоянию на 3.07.2018 была задолженность от сдачи в аренду неразграниченных земельных участков снижена на 235,7 тыс. рублей.

Допущено неэффективное распоряжение земельным участком площадью 516 кв. м, предоставленным в аренду, в результате его использования в течение 10 лет не по целевому назначению – неосуществление строительства объекта недвижимости в установленные договором сроки. Меры к расторжению договора аренды с годовым размером арендной платы в сумме 4,4 тыс. рублей не принимались.

Аналогично не принимались меры к расторжению еще 3 договоров аренды земельных участков общей площадью 1 702 кв. м, с годовым размером арендной платы в сумме 11,0 тыс. рублей.

Задолженность по 4 вышеуказанным договорам аренды земельных участков в общей сумме 22,0 тыс. рублей не была отражена в информации, предоставленной в минимущество Ростовской области по состоянию на 01.06.2018. Расхождение – 22,0 тыс. рублей, в том числе пени – 1,8 тыс. рублей.

Выявлено нарушение срока, установленного п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, при осуществлении подготовки проекта договора купли-продажи земельного участка общей площадью 7 172 кв. м с видом разрешенного использования – для размещения и обслуживания производственной базы, с ценой выкупа в сумме 407,4 тыс. рублей, а также направления проекта указанного договора для подписания заявителю.

Просроченная задолженность по муниципальным долговым обязательствам в проверяемом периоде отсутствовала.

Проверкой достоверности данных отчета о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге города Каменск-Шахтинский, полноты и своевременности отражения динамики долговых обязательств, соответствия видов долговых обязательств муниципального образования требованиям ст. 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушений не установлено.

Обязательства по оплате процентов за пользование кредитами, полученными от кредитных организаций, были исполнены своевременно и в полном объеме в соответствии с условиями муниципальных контрактов о порядке расчетов и платежей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2017 году и в плановом периоде 2018 года не планировалось. Кредиты из бюджета города не предоставлялись. Задолженность перед бюджетом города по кредитам отсутствует.

Фактически сложившийся норматив расходов на содержание органов местного

самоуправления города в размере 14,35 % на 2,66 процентных пункта ниже норматива, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933 городу Каменск-Шахтинский, в размере 17,01 процента.

Выборочной проверкой полноты и своевременности перечисления Финансовым управлением отделу образования субвенции, поступившей из областного бюджета в бюджет города Каменск-Шахтинский, составил 344 897,3 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 233 787,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 111 109,9 тыс. рублей, нарушений не установлено.

Перечисление отделом образования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 14 общеобразовательным организациям осуществлялось в сроки и в объеме согласно заключенным соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг с учетом внесенных изменений, в том числе в 2017 году – в сумме 282 898,6 тыс. рублей, или 100% от утвержденных плановых назначений; в текущем периоде 2018 года – в сумме 133 876,9 тыс. рублей, или 47,1% от годового плана (283 963,8 тыс. рублей).

Отделом образования допущено неправомерное планирование расходов на получение субвенции из областного бюджета для обеспечения полномочий (по предоставлению начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы), не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на финансирование МБОУ СОШ № 11 в 2017 году на сумму 789,8 тыс. рублей, в 2018 году – 768,0 тыс. рублей.

В 2017 году отделом образования было допущено нарушение подпункта 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (порядка планирования бюджетных ассигнований) в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, относящихся к мерам социальной поддержки (организация питания детей из малообеспеченных семей и обеспечение учащихся 1–4 классов бесплатным молоком), на общую сумму 13 097,0 тыс. рублей (организация питания 11 687,4 тыс. рублей, молоко – 1 410,0 тыс. рублей). С апреля 2017 года и в 2018 году указанные расходы осуществляются за счет субсидии на иные цели.

В ходе выборочной проверки расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 4 общеобразовательными организациями: МБОУ СОШ № 9, МБОУ СОШ № 11, МБОУ гимназия № 12, МБОУ СОШ № 14 нарушений не установлено.

В результате проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции, предоставленной на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях (в 2017 году – 15 812,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 7 830,0 тыс. рублей), нарушений не установлено.

Имело место непринятие мер по приведению решения Каменск-Шахтинской городской Думы от 27 апреля 2011 года № 20 «О денежном содержании и иных выплатах муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности города

Каменск-Шахтинский на постоянной основе» в соответствии с требованиями Постановления Правительства Ростовской области от 10 ноября 2011 года № 116 «О нормах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих» установлено, что премия за выполнение особо важных и сложных заданий (в расчете на год) депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе» в части установления в нем размера премии за выполнение особо важных и сложных заданий в размере 3 должностных окладов вместо 2,4 должностного оклада.

В результате на 2017 год УСЗ запланированы премии за выполнение особо важных и сложных заданий в соответствии с Положением о денежном содержании, а именно в размере 3 должностных окладов на сумму 826,1 тыс. рублей, превышение составило – 165,3 тыс. рублей; на 2018 год – 859,2 тыс. рублей, превышение составило – 171,9 тыс. рублей. Нарушение прекращено.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2016–2017 годах и текущем периоде 2018 года:

– на объект «Строительство котельной в МКР Заводской г. Каменск-Шахтинский» (далее также строительство котельной в МКР Заводской) в общей сумме 155 419,5 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году в размере 131 288,4 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 108 686,2 тыс. рублей и средств местного бюджета 22 602,2 тыс. рублей; в 2017 году в сумме 24 131,1 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 20 641,7 тыс. рублей и средств местного бюджета 3 489,4 тыс. рублей;

– на объект «Реконструкция котельной № 19 по пер. Володарского, 84А, и тепловых сетей с закрытием подвальной котельной № 10 и № 16» в общей сумме 83 185,7 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году в размере 77 265,9 тыс. рублей, из них: за счет средств субсидий, поступающих из областного бюджета – 65 301,5 тыс. рублей и бюджета города Каменск-Шахтинский 11 964,4 тыс. рублей; в 2018 году в размере 5 919,8 тыс. рублей, из них: за счет средств субсидий, поступающих из областного бюджета – 5 003,1 тыс. рублей и бюджета города Каменск-Шахтинский – 916,7 тыс. рублей;

– на объект «Строительство внутригородской дороги общего пользования от пер. Полевой 78-г до ул. Профильной в г. Каменск-Шахтинский» (далее также строительство автомобильной дороги от пер. Полевой 78-г до ул. Профильной) в 2016 году в общей сумме 35 521,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 29 127,9 тыс. рублей и средств местного бюджета 6 393,9 тыс. рублей;

– на объект «Реконструкции внутригородской дороги общего пользования по пер. Полевой от № 76 до № 78-г в г. Каменск-Шахтинский» (далее также – реконструкция автомобильной дороги по пер. Полевой от № 76 до № 78-г) в 2016 году в общей сумме 9 091,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 7 454,9 тыс. рублей и средств местного бюджета 1 636,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения примененных расценок, индексов и коэффициентов действующим нормативам ценообразования в строительстве, а также понижающего коэффициента, определенного по соотношению предложенной подрядчиком на торгах цены и начальной (максимальной) цены контракта, нарушений не установлено.

В рамках проводимого Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения Администрации города Каменск-Шахтинский от 06.06.2018 № 194 «О создании комиссий для кон-

трольных обмеров по объектам», проведены выборочные контрольные обмеры работ, выполненных подрядными организациями на 4 вышеуказанных объектах.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на объекте «Реконструкция котельной № 19 по пер. Володарского, 84А, и тепловых сетей с закрытием подвальной котельной № 10 и № 16», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на сумму 24,4 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием работ по монтажу горелок газомазутных и установке пароизоляционного слоя из пленки полиэтиленовой.

В рамках принятия мер по устранению допущенных нарушений Администрацией города предоставлен акт устранения нарушений, выявленных в ходе проведения проверки Контрольно-счетной палатой Ростовской области объекта: «Реконструкция котельной № 19 по пер. Володарского, 84А, и тепловых сетей с закрытием подвальной котельной № 10 и № 16 (ПИР)» от 26.06.2018 года об установке горелок газомазутных и установке пароизоляционного слоя из пленки полиэтиленовой, стоимость работ 24,4 тыс. рублей.

На остальных 3 объектах завышение стоимости выполненных работ не установлено.

Выявлено нарушение установленных ст. 8 Областного закона от 26 декабря 2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» условий предоставления межбюджетных трансфертов в части наличия в Администрации города Каменск-Шахтинский просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, размер которой по состоянию на 1 января 2017 года составлял 10,0 тыс. рублей в связи с несвоевременной оплатой Администрацией города работ по ремонту офисной техники, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на отчетные даты. Допущенное нарушение подлежит административной ответственности. Вместе с тем в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности, предусмотренного ст. 15.15.3 КоАП, протокол об административном правонарушении не составлялся.

Как показала проверка, Администрацией города осуществлены расходы с затратами сверх необходимого по уплате штрафов, судебных расходов в 2017 году в сумме 110,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года в сумме 65,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой надбавки за выслугу лет муниципальным служащим Администрации города требованиям федерального и областного законодательства установлено нарушение порядка и условий оплаты труда (выразившиеся в недоплате заработной платы в связи с неправильным исчислением 2 муниципальным служащим надбавки за выслугу лет) в общей сумме 3,2 тыс. рублей.

Согласно представленным расчетам к бюджетным сметам Администрации города запланированы премии за выполнение особо важных и сложных заданий в соответствии с Положением о денежном содержании, а именно на 2017 год в размере 3 должностных окладов на общую сумму 1 541,5 тыс. рублей, превышение составило – 308,3 тыс. рублей; на 2018 год – 1 594,4 тыс. рублей, превышение составило – 318,9 тыс. рублей. Нарушение прекращено.

Выборочной проверкой установления должностных окладов, доплат, надбавок к должностным окладам, начисления и выплаты заработной платы работникам, занимающим должности, не отнесенные к муниципальным должностям, и осуществляющим

техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, а также обслуживающего персонала, нарушений не установлено.

Расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата составили 24,3 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 16,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 8,1 тыс. рублей.

В целях осуществления внешнего финансового контроля за исполнением местного бюджета, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, решением Каменск-Шахтинской городской Думы 17 июня 2015 года № 44 создан Контрольно-счетный орган города Каменск-Шахтинский.

Контрольно-счетным органом города Каменск-Шахтинский в 2017 году проведено 10 контрольных мероприятий, в ходе которых охвачен 31 объект. Объем проверенных средств в 2017 году составил 206 289,7 тыс. рублей, общая сумма выявленных нарушений – 46 123,7 тыс. рублей. Направлено 25 представлений (из них снято с контроля в 2017 году – 23 представления), вынесено 3 протокола о привлечении к административной ответственности. Устранено нарушений на сумму 27 485,9 тыс. рублей, к дисциплинарной ответственности привлечено 36 должностных лиц проверенных организаций. Внесены изменения в действующие муниципальные правовые и локальные акты, учредительные документы организаций.

По состоянию на 1 июня 2018 года проведено 3 контрольных мероприятия, в ходе которых охвачено 16 объектов. Объем проверенных средств составил 18 733,0 тыс. рублей, общая сумма выявленных нарушений – 9 217,3 тыс. рублей. Направлено 11 представлений (из них снято с контроля – 3 представления), вынесено 4 протокола о привлечении к административной ответственности. К дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц. Внесены изменения в локальные акты организаций.

Органами внутреннего муниципального финансового контроля города Каменск-Шахтинский, осуществляющими полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, согласно Порядку, являются Финансовое управление и сектор финансового контроля Администрации города Каменск-Шахтинский.

В 2017 году сектором финансового контроля Администрации города Каменск-Шахтинский проведено 13 проверок, в ходе которых охвачено 19 объектов и бюджетные средства на сумму 156 198,6 тыс. рублей. За 5 месяцев 2018 года сектором финансового контроля Администрации города Каменск-Шахтинский проведено 4 проверки, в ходе которых охвачено 6 объектов. Все выявленные нарушения нормативных правовых актов были устранены в ходе проверок.

Финансовым управлением за 2017 год и текущий период 2018 года произведено санкционирование расходов на сумму 2 410 947,3 тыс. рублей. В результате проверки 1 022 заявок на оплату расходов на сумму 75 094,1 тыс. рублей отправлено на доработку. В рамках соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проверены 9 211 документов, отправлено на доработку 1 187 документов.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Осуществление бюджетных расходов в целом соответствует действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

2. Соблюдение бюджетного законодательства органами местного самоуправления обеспечено не в полной мере.

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение установленных ст. 8 Областного закона от 26 декабря 2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» условий предоставления межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, размер которой по состоянию на 1 января 2017 года составлял 10,0 тыс. рублей;

– нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований, определенного постановлением Администрации города Каменск-Шахтинский от 11 ноября 2015 года № 1001 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Каменск-Шахтинский и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на организацию льготного питания обучающихся и на приобретение молока для учащихся 1–4 классов, не относящихся к выполнению муниципального задания, в 2017 году на сумму 13 097,4 тыс. рублей;

– нарушение при планировании отделом образования расходов на предоставление общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, относящихся согласно ст. 80 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к полномочиям субъектов Российской Федерации, на 2017 год на сумму 789,8 тыс. рублей, на 2018 год на сумму 768,0 тыс. рублей;

– завышение на объекте «Реконструкция котельной № 19 по пер. Володарского, 84А, и тепловых сетей с закрытием подвальной котельной № 10 и № 16 (ПИР)» стоимости выполненных работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, принятых и оплаченных заказчиком на сумму 24,4 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в 2017 году на сумму 175,5 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы составили 24,3 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер по обеспечению полноты и своевременности поступления платежей, являющихся источником формирования доходов бюджета:

- непоступление доходов от реализации имущества в бюджет города в сумме 12,9 тыс. рублей, несвоевременное поступление доходов от реализации имущества в сумме 162,7 тыс. рублей в связи с невыполнением установленного договором купли-продажи муниципального имущества графика платежей,

- неперечисление 3 муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города части прибыли, остающейся после уплаты обязательных платежей (с учетом пени), в 2017 году – в сумме 468,2 тыс. рублей, в 2018 году – в сумме 2 414,1 тыс. рублей,

- неприменение мер ответственности к 3 муниципальным унитарным предприятиям за неперечисление в бюджет города части прибыли, остающейся после уплаты обязательных платежей, в результате чего в бюджет не поступило 47,5 тыс. рублей,

- образование задолженности по арендной плате: за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности на 299,6 тыс. рублей, за муниципальное имущество на 6 322,5 тыс. рублей, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 20 117,9 тыс. рублей.

2.2. При выполнении муниципальных задач и функций:

- принятие Комитетом по управлению имуществом города мер по расторжению 4 договоров аренды земельных участков общей площадью 2 218 кв. м, предоставленных для жилищного строительства, по основаниям и в порядке, предусмотренном ст. 46 Земельного кодекса Российской Федерации;

- предоставление Комитетом по управлению имуществом города недостоверных данных в минимущество Ростовской области о размере задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки в связи с неотражением в ней суммы задолженности по 4 договорам аренды в размере 22,0 тыс. рублей;

- нарушение Комитетом по управлению имуществом города п. 2 ст. 15 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», а также ч. 1 и 2 ст. 4 Федерального закона от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» при приватизации муниципального имущества.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам контрольного мероприятия первому заместителю главы Администрации города Каменск-Шахтинский было направлено представление Палаты с предложением об устранении выявленных нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В результате мер, принятых Администрацией города и проверенными объектами в соответствии с представлением Палаты, выполнены и подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на сумму 24,4 тыс. рублей, возвращено в бюджет 24,3 тыс. рублей. Снижена задолженность в бюджет по налоговым платежам на 3 388,9 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки на 1 431,4 тыс. рублей, за муниципальное имущество на 1 082,3 тыс. рублей. Продолжается работа с муниципальными унитарными предприятиями в части погашения задолженности по перечислению части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и пени за ее несвоевременное перечисление в местный бюджет. Принимаются меры по усилению контроля за исполнением контрактов, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, проводится претензионно-исковая работа. К дисциплинарной ответственности привлечено 6 должностных лиц.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.14. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.05.2018 № 102, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 30.05.2018 № 85.

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 по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспектора – А.В. Каширин и В.В. Кочергина, инспектора – А.А. Космынин, С.А. Киреева, А.А. Дзюба, А.В. Назаренко, В.И. Марченко, И.Г. Бахарев.

Проверенные объекты: Администрация Каменского района, финансовое управление Администрации Каменского района, отдел образования Администрации Каменского района (далее – отдел образования), отдел капитального строительства и муниципального хозяйства Администрации Каменского района (далее – ОКС и МХ), комитет по управлению имуществом Каменского района (далее по тексту – Комитет), муниципальное казенное предприятие Каменского района «Расчетный центр образования» (далее – МКП Каменского района «РЦО»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Богдановская средняя общеобразовательная школа Каменского района Ростовской области (далее – МБОУ Богдановская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Верхнепиховская средняя общеобразовательная школа Каменского района Ростовской области (далее – МБОУ Верхнепиховская СОШ), а также администрации поселений Каменского района.

Всего в ходе проверки оформлено 25 актов проверок, в том числе 2 акта встречных проверок и 4 акта обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

В ходе проверки соблюдения органами местного самоуправления Каменского района законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, а также соблюдения условий их получения рассмотрены следующие вопросы.

Проверкой соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, формированию и исполнению бюджета муниципального образования «Каменский район», анализом исполнения муниципальных программ и 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», установлено следующее.

Бюджет муниципального образования «Каменский район» на 2017 год утвержден решением районного Собрания депутатов от 27.12.2016 № 17 «О бюджете Каменского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», по доходам – 1 263 798,1 тыс. рублей, расходам – 1 288 125,7 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 24 327,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Каменского районного Собрания депутатов в решение от 27.12.2016 № 17 внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, на 2017 год доходная часть бюджета была увеличена на 36 687,6 тыс. рублей и составила 1 300 485,7 тыс. рублей, расходная часть бюджета района увеличена на 24 940,4 тыс. рублей и составила 1 313 066,1 тыс. рублей, с дефицитом – 12 580,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Каменского района за 2017 год утвержден решением районного Собрания депутатов от 24.05.2018 № 109 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Каменского района за 2017 год», согласно которому бюджет района по состоянию на 01.01.2018 по доходам исполнен в сумме 1 276 619,1 тыс. рублей, или на 98,2% к уточненному у плану (1 300 485,7 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 278 229,2 тыс. рублей, или на 97,3% к уточненному плану (1 313 066,1 тыс. рублей), с дефицитом в сумме – 1 610,1 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Каменский район» на 2018 год утвержден решением Каменского районного Собрания депутатов от 27.12.2017 № 75 «О бюджете Каменского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам – в сумме 1 377 795,9 тыс. рублей, расходам – 1 457 795,9 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 80 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Каменского районного Собрания депутатов в решение районного Собрания депутатов от 27.12.2017 № 75 внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, на 2018 год доходная часть бюджета района была увеличена на 245 034,6 тыс. рублей и составила 1 622 830,5 тыс. рублей, расходная часть бюджета района увеличена на 189 621,0 тыс. рублей и составила 1 647 416,9 тыс. рублей, с дефицитом – 24 586,4 тыс. рублей.

Согласно информации об исполнении бюджета муниципального образования «Каменский район» по состоянию на 01.06.2018 по доходам исполнение составило 486 576,3 тыс. рублей, или 29,9% к годовому плану (1 622 830,5 тыс. рублей), по расходам – 479 985,3 тыс. рублей, или 29,1% к годовому плану (1 647 416,9 тыс. рублей), с профицитом в размере 6 591,0 тыс. рублей.

Бюджет Каменского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В 2017 году расходы бюджета района по программам составили 1 185 509,1 тыс. рублей, или 96,4% от запланированного показателя. Доля расходов бюджета района в рамках программ по итогам 2017 года составила 92,7% общего объема расходов местного бюджета.

В текущем периоде 2018 года (по состоянию на 01.06.2018) расходы бюджета района по целевым программам составили 459 131,3 тыс. рублей, или 29,2% запланированного годового показателя. Доля расходов бюджета Каменского района в рамках целевых программ по состоянию на 01.06.2018 составила 95,7 процента.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, согласно представленной информации, Администрацией района было принято постановление от 21.09.2012 № 897 «О мерах по организации исполнения в Каменском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 – 602» (с изменениями и дополнениями), в соответствии с которым создана межведомственная экспертная комиссия по мониторингу реализации в районе Указов Президента Российской Федерации, утверждено Положение о комиссии по мониторингу.

Согласно информации Администрации Каменского района, по результатам мониторинга в 2017 году не выполнены 7 показателей.

Проверкой по вопросу соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования «Каменский район» в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2017 год и текущий период 2018 года, установлено следующее.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.05.2018 составила 3 019,4 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в проверяемом периоде составили 639,0 тыс. рублей.

Недопоступление в бюджет Каменского района штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.06.2018 составило 515,9 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Согласно информации, представленной Комитетом, по состоянию на 01.06.2018 задолженность в бюджет муниципального района по арендной плате за муниципальное имущество составила 10,3 тыс. рублей и образовалась по 2 договорам аренды.

В ходе проверки установлено, что по результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2018 году по итогам деятельности 2017 года МУП «По делам архитектуры, технической инвентаризации и оценки недвижимости Каменского района» перечислена в бюджет в установленный срок часть платежа в сумме 131,2 тыс. рублей, часть платежа в сумме 14,6 тыс. рублей – с нарушением установленного срока на 14 дней. Однако Комитетом не были применены меры ответственности, предусмотренные Положением о порядке перечисления муниципальными унитарными и казенными предприятиями в бюджет муниципального образования «Каменский район» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением Каменского районного Собрания депутатов от 08.07.2008 № 257 «Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными и казенными предприятиями в бюджет муниципального образования «Каменский район» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» в размере 49,28 рубля.

В ходе настоящей проверки проведен анализ отражения кредиторской и дебиторской

задолженности муниципальными унитарными предприятиями в информации, направляемой ими в финансовый отдел, а также в Комитет в бухгалтерской отчетности и отчетах руководителей о деятельности предприятия, по результатам которого установлено, что допущено расхождение сумм кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных предприятий по состоянию на 01.01.2018, отражаемых в балансах предприятиями и информации, предоставляемой финансовым управлением, в следующих объемах:

– МУП «По делам архитектуры, технической инвентаризации и оценки недвижимости Каменского района»: кредиторская задолженность – расхождение 7,0 тыс. рублей; дебиторская задолженность – расхождение 4,0 тыс. рублей;

– МУП Каменского района «Глубокинское пассажирское автотранспортное предприятие»: кредиторская задолженность – расхождение 256,0 тыс. рублей; дебиторская задолженность – расхождение 1 282,0 тыс. рублей.

Согласно статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161 ФЗ контроль за деятельностью унитарного предприятия осуществляется органом, осуществляющим полномочия собственника, и другими уполномоченными органами. Таким образом, информация о кредиторской и дебиторской задолженности, представленная Комитетом и указанная финансовым управлением в формах отчетности, направляемой в минфин области, не соответствует данным, отраженным в отчетности муниципальных предприятий. Расхождение составило на общую сумму 1 549,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, Советом директоров открытого акционерного общества «Аптека № 144» (с единственным акционером), с нарушением срока на 24 дня, предусмотренного пунктом 5 статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в решении о выплате (объявлении) дивидендов установлена дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

Поступления в бюджет района по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2017 год не запланированы, фактически поступили в сумме 57,1 тыс. рублей.

На 2018 год по данному виду доходов бюджета плановый показатель отсутствует, фактически на 01.06.2018 поступило 86,5 тыс. рублей.

Проверка показала, что 3 земельных участка, находящихся в муниципальной собственности, вовлечены в оборот, в том числе 1-й – с сентября 2015 года, 2-й – с октября 2016 года, 3-й – с мая 2017 года.

Таким образом, при формировании бюджета Каменского района на 2018 год Комитетом не соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части реалистичности расчета доходов бюджета от арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), на сумму 130,3 тыс. рублей.

Согласно данным, представленным Комитетом в Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, по состоянию на 01.06.2018 задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (в том числе пени), составляла 13 280,1 тыс. рублей.

За земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, задолжен-

ность Комитетом не указана.

Однако проверкой установлено, что по состоянию на 01.06.2018 числится задолженность по арендной плате за муниципальный земельный участок по 2 арендаторам в сумме 2,2 тыс. рублей, которая не отражена в информации о задолженности, направленной Комитетом в Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

По пояснениям Комитета значительный рост задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки произошел в результате пересчета арендной платы (по решению суда) за земельные участки, арендатором которых является ОАО «Замчаловское карьероуправление», поскольку арендная плата исчислялась от кадастровой стоимости, действовавшей до 01.01.2015. Образовалась задолженность в размере 8 547,7 тыс. рублей.

С декабря 2017 года по настоящее время Комитетом подано 6 исковых заявлений о взыскании задолженности по арендной плате за землю.

Проверкой по вопросу соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе в 2017 году и текущем периоде 2018 года в рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено следующее.

Первоначально бюджет муниципального образования «Каменский район» на 2017 год был утвержден решением Каменского районного Собрания депутатов от 27.12.2016 № 17 «О бюджете Каменского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с прогнозируемым дефицитом бюджета района в сумме 24 327,6 тыс. рублей, или 15,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сумма превышений 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.

В 2017 году, в ходе исполнения бюджета, решениями Каменского районного Собрания депутатов вносились изменения в бюджет муниципального образования, размер прогнозируемого дефицита бюджета в течение 2017 года составлял от 6,9% до 15,8% 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 5,8 процента. Сумма превышений сложилась в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно решению Каменского районного Собрания депутатов от 24.05.2018 № 109 «Об отчете об исполнении бюджета Каменского района за 2017 год» и данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2018, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 1 610,1 тыс. рублей, или 1,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Вместе с тем в составе приложений к отчету об исполнении бюджета Каменского

района за 2017 год, утвержденному Каменским районным Собранием депутатов от 24.05.2018 № 109, утверждены 2 приложения, представление которых с 01.01.2016 в соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации не требовалось.

Прогнозируемый дефицит бюджета Каменского района утвержден решением Каменского районного Собрания депутатов от 27.12.2017 № 75 «О бюджете Каменского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 80 000,0 тыс. рублей, или 50,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что на 64 286,8 тыс. рублей превышает предельное значение (10,0%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В текущем периоде 2018 года в ходе исполнения бюджета вносились изменения в бюджет муниципального образования, размер прогнозируемого дефицита местного бюджета в текущем периоде составлял от 14,4% до 15,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает предельное значение (10,0%), но 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 01.06.2018 бюджет муниципального образования «Каменский район» исполнен с профицитом в сумме 6 591,0 тыс. рублей.

Составы источников финансирования бюджета Каменского района в 2017 году и в текущем периоде 2018 года соответствовали положениям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденный предельный объем муниципального долга в проверяемом периоде не превышал утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По данным муниципальной долговой книги Каменского района, долговые обязательства на 01.01.2018 и на 01.06.2016 отсутствовали.

В проверяемом периоде реструктуризация долговых обязательств муниципального образования «Каменский район» не осуществлялась.

Первоначальным решением о бюджете на 2017 год (от 27.12.2016 № 17) расходы бюджета района на обслуживание муниципального долга в 2017 году не планировались. В течение 2017 года в бюджет Каменского района изменения, в показатель расходов на обслуживание муниципального долга не вносились.

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», на 01.01.2018 расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году не осуществлялись.

Первоначальным решением о бюджете на 2018 год (от 27.12.2017 № 75) расходы бюджета района на обслуживание муниципального долга в 2018 году были утверждены в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и не превышает ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение текущего периода 2018 года в бюджет Каменского района изменения в части расходов на обслуживание муниципального долга не вносились.

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», на 01.06.2018 расходы на обслуживание муниципального долга не осуществлялись.

Согласно данным муниципальной долговой книги за 2017 год и текущий период 2018 года и отчета о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге Каменского района по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018 и на 01.06.2018, муниципальный долг отсутствовал.

Проверкой соответствия видов долговых обязательств муниципального образования в проверяемом периоде требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушений не установлено.

В 2017 году и в текущем периоде 2018 года муниципальным образованием «Каменский район» заимствование средств не осуществлялось.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Администрации Каменского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее.

Выборочной проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, а также работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала в проверяемом периоде, установлено следующее.

В соответствии с решением Каменского районного Собрания депутатов от 29.10.2008 № 279 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала органов местного самоуправления в Каменском районе» (с изменениями и дополнениями) – обслуживающему персоналу выплачивается премия по результатам работы за месяц, а также может производиться по результатам выполнения разовых и иных поручений.

В 2017 году на основании распоряжения Администрации района выплачивались премии водителям автомобилей в связи с Днем работника автомобильного транспорта в сумме 6,9 тыс. рублей.

В соответствии с вышеуказанным нормативным правовым актом Каменского района – выплаты данных премий не предусмотрены.

Таким образом, в 2017 году Администрацией Каменского района допущены нарушения порядка оплаты труда, в части неположенных выплат премий, на общую сумму 6,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в собственности Администрации, нарушений не установлено.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, по результатам которой установлено следующее.

В 2017 году Администрацией были уплачены по исполнительным листам, исполнительские сборы, а также судебные расходы на общую сумму 478,4 тыс. рублей. В результате чего в 2017 году Администрацией допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в

общей сумме 478,4 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов, в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Каменский район», установленного Правительством Ростовской области, установлено следующее.

Постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области» муниципальному образованию «Каменский район» норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2017 год утвержден в размере 17,16 процента.

Оценкой соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления установлено, что фактически сложившийся норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Каменский район» составил 16,44%, что на 0,72 процентных пункта ниже норматива, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933.

Таким образом, в 2017 году муниципальным образованием «Каменский район» не превышен установленный постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933 норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Каменский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (далее – субвенция на образование), установлено следующее.

Как показала проверка, муниципальные задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям района утверждены заведующим отделом образования по муниципальным услугам, предусмотренным ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными образовательными учреждениями Каменского района.

На 2017 год между отделом образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальными бюджетными общеобразовательными организациями были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), подписанные заведующим отделом образования и директорами общеобразовательных учреждений, на общую сумму 328 315,7 тыс. рублей, а на 2018 год на сумму 340 359,2 тыс. рублей.

В марте 2017 года между отделом образования и директорами общеобразовательных

учреждений заключались дополнительные соглашения, на основании которых вносились изменения в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 7 общеобразовательным учреждениям на общую сумму 3 500,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, соответствующие изменения в муниципальные задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов общеобразовательным учреждениям не вносились.

В результате отделом образования в 2017 году допущено нарушение пункта 3.24 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями района на общую сумму 3 500,0 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 7 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений Каменского района.

В августе, ноябре 2017 года между отделом образования и директорами учреждений заключались дополнительные соглашения, на основании которых вносились изменения в соглашения в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 14 общеобразовательным учреждениям на общую сумму 3 500,0 тыс. рублей.

Однако соответствующие изменения в муниципальные задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов общеобразовательным учреждениям не вносились.

В результате отделом образования в 2017 году допущено нарушение пункта 3.24 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями Каменского района на общую сумму 3 500,0 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание 14 общеобразовательных учреждений.

В ходе выборочной проверки расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 2 общеобразовательными организациями в части расходов на оплату труда педагогического, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного, обслуживающего персонала установлено следующее.

В проверяемом периоде МБОУ Богдановская СОШ и МБОУ Верхнепиховская СОШ допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников на общую сумму 62,0 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 40,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 21,4 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Каменский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту (выборочно), установлено следующее.

В соответствии с протоколом единственного участника электронного аукциона, между ОКС и МХ и ООО «Ростовское ДСУ» был заключен муниципальный контракт от 06.05.2016 № 22 на выполнение работ по объекту «Строительство а/д «ст. Калитвенская

– х. Муравлев» от км 6+379 до км 10+831». В ходе проверки представлено соглашение о расторжении муниципального контракта, в соответствии с которым стоимость контракта была уменьшена на 0,8 тыс. рублей и составила 123 435,9 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении бюджета использование бюджетных средств при строительстве а/д «ст. Калитвенская – х. Муравлев» от км 6+379 до км 10+831» составило – 123 888,5 тыс. рублей.

В ходе выполнения работ по строительству дороги в нарушение положений подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ произведена замена части объемов и видов работ на сумму 12 187,1 тыс. рублей, что превышает максимально допустимый размер изменений.

В нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ информация о внесении изменений в муниципальный контракт в части уменьшения его стоимости и его расторжения, а также отчет об исполнении муниципального контракта не были размещены на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет – www.zakupki.gov.ru.

В ходе проверки представлен акт приемочной комиссии о готовности законченного строительства а/д «ст. Калитвенская – х. Муравлев» от км 6+379 до км 10+831» от 23.01.2018, в соответствии с которым предъявленный к приемке объект принят комиссией.

Согласно пункту 2.2.13 соглашения от 11.08.2016 № 102-К Администрация района обязывалась организовать выполнение работ по строительству вышеуказанного объекта в соответствии с проектной документацией и в сроки, предусмотренные графиком производства работ, включая ввод в эксплуатацию до 31.12.2016. По соглашению от 07.04.2017 № 82-И, в соответствии с пунктом 4.3.4, ввод объекта в эксплуатацию должен был быть осуществлен до 30.06.2017.

Однако на момент проверки разрешение на ввод объекта в эксплуатацию Администрацией района не получено.

Таким образом, Администрацией района в нарушение пункта 2.2.13 соглашения от 11.08.2016 № 102-К и пункта 4.3.4 соглашения от 07.04.2017 № 82-И на момент проверки, т. е. более 17 месяцев объект не был введен в эксплуатацию, что свидетельствует о невыполнении должным образом своих задач и функций.

Кроме этого, в нарушение принципа эффективности, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, расходы на строительство дороги в сумме 123 888,5 тыс. рублей произведены без достижения требуемого результата.

Следует отметить, что в нарушение пункта 2.2.18 заключенного соглашения от 11.08.2016 № 102-К Администрацией района не был обеспечен авторский надзор на объекте, расходы не производились.

В рамках проводимого контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «Ростовское ДСУ» объемов работ по объекту: «Строительство а/д ст. Калитвенская – х. Муравлев» от км 6+379 до км 10+831 Каменского района», по результатам которых завышения стоимости выполненных работ не установлено.

Между ОКС и МХ и ООО «Монтажгазспецстрой» был заключен муниципальный контракт на строительство, реконструкцию внутрипоселковых разводящих водопроводных сетей х. Старая Станица, х. Лесной Каменского района Ростовской области от 15.04.2016 № 20.

Согласно отчетам об исполнении бюджета, использование бюджетных средств при строительстве, реконструкции внутрипоселковых разводящих водопроводных сетей х. Старая Станица, х. Лесной Каменского района Ростовской области составили 139 601,0 тыс. рублей.

В рамках данного контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры, по результатам которых установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на сумму 402,6 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по устройству люков полимерно-композитных, полиэтиленовых фасонных частей отводов, колен, патрубков, переходов).

По результатам проведенного электронного аукциона (протокол рассмотрения единственной заявки на участие в аукционе от 10.04.2017) между ОКС и МХ и ООО «Старт» был заключен муниципальный контракт от 25.04.2017 № 3 на выполнение работ по строительству детского сада.

Согласно представленным ОКС и МХ актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам об их стоимости ф. КС-3 работы по строительству детского сада по состоянию на 01.06.2018 были выполнены на сумму 73 959,9 тыс. рублей.

В нарушение условий подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в проектную документацию были внесены изменения в части объемов и видов работ на сумму, превышающую максимально допустимый размер изменений в объеме 18 607,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что приемочной комиссией ОКС и МХ был принят объект и подписан акт приемки законченного строительством объекта ф. КС-14 20.03.2018, то есть до окончания выполнения строительных работ, что свидетельствует о невыполнении ОКС и МХ должным образом своих задач и функций.

Кроме того, согласно пункту 4.3.4 Соглашения от 28.02.2017 № 23 Администрация района обязывалась организовать выполнение работ по строительству вышеуказанного объекта в соответствии с проектной документацией и в сроки, предусмотренные графиком производства работ, включая ввод в эксплуатацию до 31.12.2017 года. ОКС и МХ в ходе проверки представлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 02.04.2018 № 61-515101-52-2018, выданное главным архитектором Каменского района.

Таким образом, Администрацией района в нарушение пункта 4.3.4 Соглашения от 28.02.2017 № 23 были не соблюдены сроки ввода в эксплуатацию объекта более чем на 2,5 месяца, что свидетельствует о невыполнении должным образом своих задач и функций. Подрядной организацией ООО «Старт» не были выполнены работы на сумму 687,1 тыс. рублей, несвоевременно были выполнены работы, согласно графику, на общую сумму 5 951,7 тыс. рублей.

В рамках проводимого контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры, по результатам которых завышения стоимости выполненных работ не установлено.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Каменского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

Нарушения порядка оплаты труда в части:

- неположенных выплат премий на сумму 320,2 тыс. рублей;
- отсутствия документов, подтверждающих оценку эффективности результатов деятельности муниципальных служащих на сумму 594,0 тыс. рублей;
- выплаты материальной помощи не поквартально, а раз в год Администрацией Волченского сельского поселения на сумму 50,2 тыс. рублей.

Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (не в полной мере отражены факты хозяйственной жизни в части отсутствия детализации маршрута служебного автомобиля) на общую сумму 1 613,6 тыс. рублей.

Нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 694,5 тыс. рублей.

Осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов и пени на общую сумму 270,0 тыс. рублей.

Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, а именно: муниципальная программа «Газификация территории Астаховского сельского поселения» утверждена без перечня инвестиционных проектов (объектов строительства, реконструкции, капитального ремонта, находящихся в собственности сельского поселения).

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

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендных платежей за земельные участки привел к образованию задолженности в бюджет Астаховского поселения по состоянию на 01.06.2018 в сумме 0,5 тыс. рублей, в бюджет Грушиновского сельского поселения – 963,5 тыс. рублей;
- невключение в договор аренды муниципального имущества мер ответственности за нарушение сроков оплаты арендных платежей не позволило получить в бюджет Астаховского сельского поселения поступления в сумме 0,3 тыс. рублей;
- освобождение вновь созданного муниципального унитарного предприятия «Молодежный» от уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не позволило Астаховскому сельскому поселению получить в бюджет дополнительные поступления в сумме 9,5 тыс. рублей;
- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части отражения доходов, поступивших в бюджет Астаховского сельского поселения в 2017 году от реализации лома черных металлов в сумме 46,9 тыс. рублей, отражены в бюджете поселения с нарушением Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» на несоответствующем коде бюджетной классификации.

Нарушения и недостатки при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления допущены в связи с:

- отсутствием в заключенных и оплаченных договорах информации о месте проводимых работ, объеме, стоимости работ на сумму 1 217,4 тыс. рублей;
- проведением работ по обрезке деревьев без разрешающих документов на общую сумму 149,1 тыс. рублей;

– осуществлением авансовых платежей на сумму 3,5 тыс. рублей сверх размера, установленного муниципальным правовым актом администрации Волченского сельского поселения;

– утверждением в текстовой части решения о бюджете Астаховского сельского поселения на 2017 год верхнего предела муниципального внутреннего долга поселения на 01.01.2017, а следовало на 01.01.2018;

– утверждением в текстовой части решения о бюджете Астаховского сельского поселения на 2018 год верхнего предела муниципального внутреннего долга поселения на 01.01.2018, а следовало на 01.01.2019;

– несоответствием (занижением) показателей, отраженных в приложениях 5 и 6 к отчету об исполнении бюджета за 2017 год, утвержденному Собранием депутатов поселения, показателям, отраженным в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в Астаховском сельском поселении в общей сумме 176,0 тыс. рублей, в Груциновском сельском поселении – 32,4 тыс. рублей, Старостаничном сельском поселении – 1 851,4 тыс. рублей;

– утверждением в составе приложений к отчету об исполнении бюджета поселения за 2017 год, утвержденному решением Собрания депутатов поселения, 2 приложений, представление которых с 01.01.2016 в соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации не требовалось, Астаховским сельским поселением и Груциновским сельским поселением;

– утверждением порядка управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования «Астаховское сельское поселение», не соответствующего действующему земельному законодательству;

– неосуществлением государственной регистрации права муниципальной собственности на газовые сети в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней Астаховским сельским поселением;

– нарушением требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части невнесения Астаховским сельским поселением информации об исполнении подрядной организацией обязательств в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет – www.zakupki.gov.ru;

– нарушением пункта 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части неразмещения Астаховским сельским поселением отчета об исполнении договора подрядной организацией в информационно-телекоммуникационной сети Интернет – www.zakupki.gov.ru.

* * *

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета как района, так и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены нарушения бюджетного законодательства, условий получения межбюджетных трансфертов, а также недостатки в деятельности органов местного самоуправления.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667 – ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Администрации Каменского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 45 должностных лиц, в том числе 1 уволен.

Итоги контрольного мероприятия и анализ полноты принятых мер рассмотрены на расширенном совещании, проведенном 25 октября 2018 года в муниципальном образовании «Каменский район», с участием главы Администрации Каменского района – В.Е. Шевченко, председателя Каменского районного Собрания депутатов – главы Каменского района – С.И. Карманчиковой, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Ю.С. Кузьмина, глав поселений района, руководителей отделов, учреждений и организаций района.

Учитывая работу, проведенную администрациями района и поселений по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, а также меры дисциплинарной ответственности, первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым предложение Палаты ограничиться принятыми мерами принято без возражений. Информация о результатах проверки также направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.15. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.05.2018 № 99, удостоверение на право проведения проверки от 28.05.2018 № 84.

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

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация Тацинского района (далее – администрация, администрация района); финансовый отдел Администрации Тацинского района (далее – финотдел); управление социальной защиты населения Администрации Тацинского района (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Тацинского района (далее – ЦСО); отдел имущественных и земельных отношений Администрации Тацинского района (далее – отдел); отдел образования Администрации Тацинского района, муниципальные общеобразовательные организации (выборочно); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Быстрогорская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Быстрогорская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Жирновская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Жирновская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тацинская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Тацинская СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тацинская средняя общеобразовательная школа № 3 (далее – МБОУ Тацинская СОШ № 3). А также 11 органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Тацинского района.

Проверяемый период: 2017 год, текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), инспекторы К.С. Баликоев, Т.П. Ващенко, А.А. Гапоненко, А.В. Кулиничев (заместитель руководителя проверки), Н.В. Славгородский, В.Н. Сорбат, И.В. Платонов, Л.В. Дробышева, Т.В. Углова.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверен 21 объект, оформлено и подписано 30 актов, в том числе: 10 объектов и 15 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования

«Тацинский район»; 11 объектов и 15 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Тацинского района.

Контрольное мероприятие показало, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Проверкой расходования средств на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт установлено завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте сетей водоснабжения в Суховском сельском поселении, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на сумму 4275,7 тыс. рублей. Частично отсутствовали работы по демонтажу водопроводных труб и круглых колодцев из сборного железобетона, работы по разработке грунта в траншеях, креплению инвентарными щитами стенок траншей, уплотнению грунта пневматическими трамбовками, устройству оснований под трубопроводы песчаного, засыпке траншей и котлованов с перемещением грунта, устройству асфальтобетонного покрытия, а также не смонтирована часть запорной арматуры, насосов и приборов учета.

Аналогичное завышение стоимости выполненных работ на сумму 893,4 тыс. рублей было установлено при капитальном ремонте Ермаковского СДК.

Кроме того, по итогам выборочных контрольных обмеров на объектах «Капитальный ремонт системы водоснабжения ст. Ермаковская Ермаковского сельского поселения Тацинского района Ростовской области (I очередь)» и «Капитальный ремонт системы водоснабжения ст. Ермаковская Ермаковского сельского поселения Тацинского района Ростовской области (II очередь)» установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на общую сумму 16,7 тыс. рублей и 363,8 тыс. рублей соответственно.

Отделом образования в 2017 году допущено нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тацинского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с изменением объема субсидии на общую сумму 4472,1 тыс. рублей.

Имели место и иные нарушения, связанные с осуществлением бухгалтерского учета, составлением бюджетной отчетности.

В ходе контрольного мероприятия в муниципальных общеобразовательных учреждениях и администрациях поселений установлены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на общую сумму 773,6 тыс. рублей.

Нарушения, выявленные на сумму 64,9 тыс. рублей, связаны с неположенной выплатой заработной платы в виде премирования работников «за обеспечение охраны труда и техники безопасности на уроках и внеклассных мероприятиях».

Администрациями сельских поселений выплачивалась премия в размере 473,7 тыс. рублей за выполнение особо важных и сложных заданий без планирования соот-

ветствующих расходов при формировании фонда оплаты труда, а также выплачивалась ежеквартальная премия на сумму 235,0 тыс. рублей без определения критериев оценки эффективности работы муниципальных служащих.

Администрациями района и Верхнеобливского, Ермаковского, Жирновского, Зазерского, Кавылкинского, Суховского, Тацинского и Углегорского сельских поселений нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств на обучение и повышение квалификации сотрудников, проведения семинара и образовательного интенсива (конференции), на публикации и тиражирование нормативно-правовых документов Собрания депутатов Тацинского района на общую сумму 288,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок установлены нарушения в части осуществления закупок на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд до утверждения плана-графика закупок и невключения в договоры обязательных условий о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

Проверкой установлено, что в 2017 году администрацией района было заключено 249 контрактов (договоров) на закупку товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на суммы с ценой контракта (договора), не превышающие ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществлять на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ согласно плану-графику закупок администрации района на 2017 год (два миллиона рублей), был превышен на 2576,7 тыс. рублей.

Также администрацией района при осуществлении 19 закупок на общую сумму 3934,0 тыс. рублей не были учтены положения пункта 3.7 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в части направления пяти организациям запросов о цене товара, работы, услуги при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контрактов.

Кроме того, в ходе выполнения работ по капремонту Ковылкинского СДК в нарушение требований действующего законодательства заключено дополнительное соглашение, согласно которому уменьшена стоимость и объем работ, предусмотренных контрактом на 830,9 тыс. рублей, или на 20,9%, что превышает допустимый уровень (10 процентов).

Администрациями Ермаковского, Ковылкинского, Суховского сельских поселений в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ дополнительные соглашения к муниципальным контрактам не были опубликованы в реестре контрактов.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета установлено, что с несоблюдением принципа эффективности осуществлены расходы на уплату административных штрафов и пени администрациями 11 поселений Тацинского района в сумме 949,8 тыс. рублей, а также в связи с превышением нормы списания ГСМ на сумму 55,8 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 3.2 Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустройству территории, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, администрациями Ковылкинского и Суховского сельских

поселений не была согласована начальная (максимальная) цена контракта с главным распорядителем средств областного бюджета – министерством культуры области.

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

Так, установлено, что недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и по арендной плате за имущество, находящееся в собственности муниципального образования, по состоянию на 01.06.2018 в сумме 682,4 тыс. рублей и 349,2 тыс. рублей соответственно. Кроме того, недопоступление в бюджет Тацинского района штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.06.2018 составило 745,7 тыс. рублей. Взыскание указанных задолженностей является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

В нарушение Порядка учета и регистрации муниципального имущества Тацинского района в реестр муниципального имущества Тацинского района не были внесены объекты движимого имущества казны стоимостью ниже 10,0 тыс. рублей. В результате в реестре муниципального имущества Тацинского района не были отражены 334 объекта движимого имущества казны общей стоимостью 1741,4 тыс. рублей.

Кроме этого, в нарушение статьи 11 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» отделом имущественных и земельных отношений осуществлена несвоевременная (спустя 1 год и 3 месяца) передача муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Станица»: 119 объектов движимого имущества казны балансовой стоимостью 18581,2 тыс. рублей (имущество получено в январе 2017, передано в хозяйственное ведение в апреле 2018).

Как показала проверка, отделом имущественных отношений не соблюдены требования статей 39.11 и 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации при организации и проведения аукционов по продаже десяти земельных участков общей площадью 2744695 кв. м в части отсутствия в извещении о проведении аукциона информации о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства и о технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, а также отсутствия соответствующих документов в материалах аукциона; составления протокола о рассмотрении заявок на 6 дней позже, чем предусмотрено в извещении, и отсутствия в нем сведений о дате подачи заявки, о внесенном задатке; составления протокола о проведении аукциона при отсутствии необходимости в его проведении.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельного участка в связи с незаключением договора аренды с МУП ЖКХ «Станица», в результате чего в бюджет района не поступило 25,5 тыс. рублей.

Выявлены и другие нарушения, а также недостатки, отраженные в актах, составленных в ходе контрольного мероприятия.

* * *

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

Для завершения проверенными органами местного самоуправления Тацинского района работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 11 сельских поселений направлены представления.

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

Так, по объектам капитального ремонта, на которых допущено завышение стоимости выполненных работ, администрацией района, а также администрациями Суховского и Ермаковского сельских поселений направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области. Прекращены нарушения по оплате труда. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты. Проводится работа по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 23 должностных лица. Материалы проверки переданы в Прокуратуру Тацинского района.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены в муниципальном образовании «Тацинский район» на совещании с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.16. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.09.2018 № 131, удостоверение на право проведения проверки от 08.08.2018 № 110.

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

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация Тарасовского района (далее – администрация, администрация района); финансовый отдел Администрации Тарасовского района (далее – финотдел); Комитет по управлению имуществом Тарасовского района (далее – Комитет); отдел образования Администрации Тарасовского района, муниципальные общеобразовательные организации (выборочно); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тарасовская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Тарасовская СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тарасовская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ Тарасовская СОШ № 2); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Митякинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Митякинская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ефремово-Степановская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Ефремово-Степановская СОШ). А также 10 органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Тарасовского района.

Проверяемый период: 2017 год, текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), инспекторы И.Г. Бахарев, С.Г. Безбородова, А.А. Гапоненко, А.В. Кулиничев, Н.В. Славгородский (заместитель руководителя проверки), Ю.И. Дейлидович, И.В. Платонов, Т.В. Углова, Я.А. Федорова, Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 18 объектов, оформлено и подписано 26 актов, в том числе: 8 объектов и 16 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Тарасовский район»; 10 объектов и 10 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Тарасовского района.

Контрольное мероприятие показало, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Так, по итогам выборочных контрольных обмеров на объекте «Строительство подъезда к х. Беляевка Тарасовского района Ростовской области» установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 109,9 тыс. рублей (частично не выполнены работы по прокладке сигнальной ленты, установке замерных столбиков связи и информационных знаков, а также устройству щебеночного основания).

Кроме того, данный факт свидетельствует о нарушении условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС, в связи с принятием денежных обязательств и расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, что является бюджетным нарушением, предусмотренным статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации. За указанное нарушение к административной ответственности привлечено виновное должностное лицо.

Также установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 736,2 тыс. рублей при строительстве детского сада на 200 мест в п. Тарасовский Ростовской области

При отсутствии правоустанавливающих документов на земельные участки были выданы разрешения на строительство подъезда к х. Беляевка Тарасовского района и на строительство инженерной инфраструктуры по ул. Строителей, Специалистов, Светлой, Солнечной в п. Тарасовский.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения в сфере закупок, связанные с продлением срока исполнения контракта, включением ранее не предусмотренных проектно-сметной документацией работ, внесением изменения в проектную документацию с превышением максимально возможного объема, установленного в размере 10 процентов.

Проверка показала, что на строительство автомобильной дороги х. Можаяевка – х. Елань были израсходованы средства в сумме 58007,7 тыс. рублей. Учитывая, что объект в эксплуатацию не введен, указанные расходы осуществлены без достижения требуемого результата. Также с несоблюдением принципа эффективности осуществлены расходы на уплату административных штрафов и пени администрациями района и 8 поселений в сумме 843,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия в администрациях района и Ефремовского, Зеленковского и Колушкинского сельских поселений установлены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих на общую сумму 2844,9 тыс. рублей.

Отделом образования в 2017 году допущено нарушение порядка финансового обе-

спечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с перечислением субсидии 10 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям Тарасовского района в размерах, ниже предусмотренных заключенными соглашениями на 94,1 тыс. рублей.

В 2017 году и в проверяемом периоде 2018 года допущено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, выразившееся в несоблюдении Регламента Администрации Тарасовского района, утвержденного распоряжением администрации района от 15.06.2017 № 218, в части разработки и принятия положения, определяющего полномочия и порядок организации работы структурного подразделения – аппарата администрации района.

Администрациями района и Войковского, Дячкинского, Ефремо-Степановского, Курно-Липовского, Красновского и Митякинского сельских поселений нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств на обучение и повышение квалификации сотрудников, выполнение предпроектных работ по проектированию распределительных газопроводов, проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков на общую сумму 1245,3 тыс. рублей.

Имели место и иные нарушения, связанные с осуществлением бухгалтерского учета, составлением бюджетной отчетности.

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

Так, МУП «Земля» допущено неперечисление в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что привело к образованию задолженности по состоянию на 01.08.2018 в сумме 103,7 тыс. рублей.

Недопоступление доходов в бюджет района от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составило 2023,2 тыс. рублей, по земельным участкам муниципальной собственности – 54,9 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом Тарасовского района не обеспечено эффективное управление 2 объектами муниципальной собственности, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности балансовой стоимостью 88773,9 тыс. рублей, находящимися в хозяйственном ведении МУП ЖКХ «Тарасовское» и МУП «Земля», имеющими убытки по состоянию на 01.08.2018 в общей сумме 1181,1 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля со стороны учредителя (уполномоченного органа – Комитета) за деятельностью предприятий и своевременного принятия мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности допущено образование по состоянию на 01.08.2018 просроченной кредиторской задолженности МУП ЖКХ «Тарасовское» и МУП «Земля» в общей сумме 2968,0 тыс. рублей; просроченной дебиторской задолженности МУП ЖКХ «Тарасовское» в сумме 207,2 тыс. рублей.

Неисполнение администрациями поселений бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части неначисления пени за несвоевременное перечисление платы в установленный договором аренды земельного участка муниципальной собственности срок, а также недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию за-

долженности на общую сумму 594,4 тыс. рублей.

При формировании бюджета на 2018 год администрацией Войковского, Курно-Липовского и Красновского сельских поселений не соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части реалистичности расчета доходов бюджета в виде поступлений от доходов от арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), при фактическом предоставлении в аренду земельных участков с годовым размером арендной платы 309,1 тыс. рублей, 1034,4 тыс. рублей и 1225,5 тыс. рублей соответственно.

* * *

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

Для завершения проверенными органами местного самоуправления Тарасовского района работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 10 сельских поселений направлены представления.

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

На объектах строительства выполнены недостающие работы и согласованы замены материалов, объемов и видов работ. Прекращены нарушения по оплате труда. Штатные расписания, должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты. Проводится работа по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. Ведется претензионная работа по взысканию штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение контрактов. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 36 должностных лиц.

Итоги контрольного мероприятия подведены на совещании в Тарасовском районе с участием представителей органов местного самоуправления района и поселений.

По итогам контрольного мероприятия в адрес министерства финансов Ростовской области направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения в связи с несоблюдением Администрацией Тарасовского района условий предоставления межбюджетных трансфертов.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

III. Экспертно-аналитические мероприятия

3.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2018 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606 (далее – информация), подготовлена в соответствии с пунктом 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2018 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 29 декабря 2017 года № 63-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.4 плана работы Палаты на 2018 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными указами Президента Российской Федерации.

В информации учтены результаты анализа реализации указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам 9 месяцев 2018 года своевременно и в полном объеме.

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

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» с учетом внесенных 5 апреля 2017 года изменений в части динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. В 2018 году

достижение целевых показателей в муниципальных и государственных учреждениях социального обслуживания обеспечено с января текущего года.

УГСЗН Ростовской области в 2018 году продолжает осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2017–2019 годы.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры министерством культуры в 2018 году проведены 4 обменные выставки между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Минздравом РО продолжается реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015–2018 годах.

Создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения, в состав которой вошли представители минтруда и минобразования Ростовской области, представители органов правопорядка, статистики, ЗАГСа. Во всех муниципальных образованиях области созданы аналогичные комиссии.

Вопросы снижения смертности населения находятся на постоянном контроле Правительства Ростовской области, минздрава РО.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 6 многофункциональных центров прикладных квалификаций. В 2018 году создан многофункциональный центр прикладных квалификаций на базе ГБПОУ РО «Донской строительный колледж» по направлению «Архитектура и строительство».

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 октября 2018 года отсутствует.

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

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется

Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В рамках Соглашения от 22 января 2018 года № 149-08-2018-005, заключенного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2018 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного за 9 месяцев 2018 года в 16 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 (Белокалитвинский, Боковский, Заветинский, Каменский, Морозовский, Пролетарский, Тарасовский, Тацинский, Усть-Донецкий и Шолоховский районы, города Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск и Шахты), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации.

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

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

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

Л.В. Андреев

3.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2018 года

В соответствии с пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь–сентябрь 2018 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 22 государственных программ Ростовской области (далее – госпрограмма) в 2018 году утвержден Областным законом от 21 декабря 2017 года № 1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 26 июля 2018 года № 1424-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2018 год составляют 163 750 461,0 тыс. рублей, или 93,4% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 164 158 106,7 тыс. рублей, или 93,5% общих расходов областного бюджета.

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

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм в 2018 году за счет средств областного бюджета, представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2018 год тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 26.07.2018)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
1	«Развитие здравоохранения»	29 278 984,8	29 278 984,8	29 328 109,9	0,0	-49 125,1
2	«Развитие образования»	39 450 296,6	39 450 296,6	39 450 296,6	0,0	0,0
3	«Молодежь Ростовской области»	107 447,5	107 447,5	107 447,5	0,0	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	34 843 418,8	34 843 418,8	34 843 418,8	0,0	0,0
5	«Доступная среда»	159 853,4	159 853,4	159 853,4	0,0	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	3 659 200,3	3 659 200,3	3 659 200,3	0,0	0,0

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2018 год тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 26.07.2018)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»	6 716 146,4	6 716 146,4	6 716 146,4	0,0	0,0
8	«Содействие занятости населения»	1 381 636,5	1 381 636,5	1 381 636,5	0,0	0,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	85 640,7	85 640,7	85 640,7	0,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	1 232 651,4	1 232 651,4	1 232 651,4	0,0	0,0
11	«Развитие культуры и туризма»	3 688 994,4	3 688 994,4	3 688 994,4	0,0	0,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	592 884,0	592 884,0	592 884,0	0,0	0,0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	5 235 928,7	5 235 928,7	5 235 928,7	0,0	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 240 025,2	1 240 025,2	1 240 025,2	0,0	0,0
15	«Информационное общество»	545 149,1	545 149,1	545 149,1	0,0	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	17 703 574,1	17 703 574,1	17 703 521,8	0,0	52,3
17	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	6 176 903,0	6 176 903,0	6 535 475,9	0,0	-358 572,9
18	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	76 465,9	76 465,9	76 465,9	0,0	0,0
19	«Региональная политика»	143 964,4	143 964,4	143 964,4	0,0	0,0
20	«Поддержка казачьих обществ Ростовской области»	749 206,5	749 206,5	749 206,5	0,0	0,0
21	«Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	8 886 604,9	8 886 604,9	8 886 604,9	0,0	0,0
22	«Формирование современной городской среды на территории Ростовской области»	1 795 484,4	1 795 484,4	1 795 484,4	0,0	0,0

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 октября 2018 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 110 835 804,0 тыс. рублей, или 67,5% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Выше среднего уровня исполнены расходы по 9 государственным программам:

«Региональная политика» – 83,8%, «Развитие физической культуры и спорта» – 81,0%, «Молодежь Ростовской области» – 76,0%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 75,4%, «Развитие образования» – 74,5%, «Развитие здравоохранения» – 73,3%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 70,7%, «Развитие культуры и туризма» – 70,1%, «Социальная поддержка граждан» – 67,7 процента.

Ниже среднего уровня – 67,5% исполнены расходы по 13 государственным программам.

Низкий уровень исполнения сложился по следующим госпрограммам: «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» – 16,6%, «Доступная среда» – 40,7%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 41,2%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 55,2%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 55,5%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 55,9%, «Развитие транспортной системы» – 57,1%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 57,2 процента.

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

По информации министерства жилищно-коммунального хозяйства, низкий уровень исполнения расходов по госпрограмме «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» обусловлен установленным порядком расходования субсидий из федерального бюджета на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий (в случае, если дворовая территория образована земельными участками, находящимися полностью или частично в частной собственности), согласно которому для подтверждения понесенных затрат управляющей компанией (либо ТСЖ, ЖСК), кроме документов, указанных в заключенных соглашениях, необходимо предоставлять копию платежного поручения, подтверждающего оплату выполненных работ за счет имеющихся свободных средств или привлечения заемных средств, с последующим возмещением за счет средств бюджета.

Следует отметить, что проводимое в настоящее время Палатой контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ростовской области в 2017 году и текущем периоде 2018 года» показало, что выполненные в текущем году подрядными организациями работы по благоустройству дворовых территорий не оплачивались организациями, осуществляющими управление многоквартирными домами, из-за отсутствия у них на эти цели денежных средств. Ключевые решения по данному вопросу до настоящего времени не приняты.

По состоянию на 1 ноября текущего года объем профинансированных министерством жилищно-коммунального хозяйства расходов, предусмотренных на благоустройство дворовых территорий, составил 40 714,7 тыс. рублей, или 6,5% к установленному плану, что создает риски неосвоения средств федерального и областного бюджетов по итогам 2018 года.

По госпрограмме «Доступная среда» низкое освоение выделенных средств обу-

словлено заявительным характером выплат компенсаций инвалидам страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, а также проведением конкурсных процедур в первом – третьем кварталах текущего года. Оплата государственных контрактов запланирована на четвертый квартал текущего года.

Кроме того, в июле текущего года на создание безбарьерной среды на объектах социальной инфраструктуры в рамках государственной программы были выделены дополнительные средства в объеме 24 797,0 тыс. рублей.

По информации ответственного исполнителя госпрограммы, в настоящее время осуществляется проведение работ по адаптации объектов социальной и инженерной инфраструктуры в соответствии с установленным графиком, выполнение договорных обязательств будет осуществлено до 20 декабря 2018 года.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» низкое освоение бюджетных средств связано с поздними сроками проведения конкурсных процедур по объектам строительства и реконструкции канализационных сетей, сетей водоотведения и водоснабжения, водовода технической воды, городских коллекторов, сооружений водоподготовки в городах Волгодонск, Гуково, Донецк, Красный Сулин, Морозовск, Новошахтинск, Шахты, а также по объектам «Проектирование системы ВКХ северо-западного района г. Миллерово для водоснабжения и канализования земельных участков, выделенных под перспективную застройку объектами жилищного строительства и соцкультбыта» и «План мероприятий по оздоровлению Цимлянского водохранилища и его притоков. Реконструкция очистных сооружений канализации г. Волгодонска (ПИР)».

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

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» сложившийся уровень исполнения, по информации ответственного исполнителя – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, обусловлен следующими основными причинами:

- поздним поступлением средств федерального бюджета (в октябре текущего года в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.10.2018 № 2157-р) в сумме 1 086 225,0 тыс. рублей в связи с изменением формы государственной поддержки в виде возмещения части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) с субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на иные межбюджетные трансферты;

- отсутствием на федеральном уровне порядка предоставления субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) и российским организациям на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, на приобретение техники и оборудования, а также условий конкурсного отбора;

- внесением изменений в Областной закон от 21.12.2017 № 1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части изменений наименования и условия предоставления субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям на 1 гектар посевных площадей при условии возмещения части затрат,

произведенных на посевных площадях, находившихся в районах с наименьшим уровнем плодородия, рассмотренных на заседании Законодательного Собрания Ростовской области 30 октября 2018 года. Финансирование указанной субсидии планируется начать с ноября текущего года.

В числе основных причин неосвоения бюджетных средств министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области также указаны заявительный характер предоставления субсидий и сезонность проведения сельскохозяйственных работ.

По госпрограмме «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» бюджетные средства, предусмотренные на реализацию государственной программы, освоены на 55,5 процента. По информации министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области, реализация основных мероприятий госпрограммы запланирована на конец текущего года. По состоянию на 26 октября 2018 года уровень исполнения государственной программы составляет 70 процентов.

По госпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в числе основных причин указаны: отставание от графика производства работ при строительстве инженерных наружных сетей к земельным участкам, предназначенным для жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей, в городе Донецке, выделение средств в третьем квартале текущего года (проведение торгов, заключение контракта планируется до 5 ноября), заявительный характер предоставления субсидий, а также реализация мероприятий в установленные сроки.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» сложившийся уровень освоения средств обусловлен сезонным характером выполнения дорожных работ (при определенных положительных температурах, начиная с апреля месяца). Завершение работ и освоение средств запланировано на октябрь-ноябрь текущего года.

По госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» освоение бюджетных средств на 57,2% связано с финансированием программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов, договоров и соглашений, предоставлением субсидий организациям-инвесторам и субъектам малого и среднего предпринимательства – по мере поступления заявок, субсидий организациям-производителям готовой продукции – по мере предоставления документов, подтверждающих затраты, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение государственных работ государственному автономному учреждению Ростовской области «Региональный информационно-аналитический центр» – ежемесячно.

Кроме того, по информации ответственного исполнителя госпрограммы – министерства экономического развития Ростовской области, освоение средств областного бюджета, предусмотренных на организацию выставочно-ярмарочных мероприятий, производится по мере проведения данных мероприятий. Освоение бюджетных средств в полном объеме планируется до конца текущего года.

В соответствии с Перечнем государственных программ Ростовской области, утвержденным распоряжением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 297, ответственными исполнителями по госпрограммам являются 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Министерство труда и социального развития Ростовской области, министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и Правительство Ростовской области являются ответственными исполнителями по двум госпрограммам, остальные главные распорядители – по одной госпрограмме. Кроме

того, 10 главных распорядителей средств областного бюджета являются участниками либо соисполнителями госпрограмм.

По состоянию на 1 октября 2018 года не все участники осуществляли расходы на реализацию госпрограмм. Так, по 6 госпрограммам расходы не исполняли по одному главному распорядителю, по госпрограмме «Доступная среда» – 2 главным распорядителям.

Выводы.

1. Объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета на 2018 год по всем госпрограммам соответствовал законодательно утвержденному объему бюджетных ассигнований.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за январь–сентябрь 2018 года составило 110 835 804,0 тыс. рублей, или 67,5% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

3. Выше среднего уровня исполнены расходы по 9 государственным программам: «Региональная политика» – 83,8%, «Развитие физической культуры и спорта» – 81,0%, «Молодежь Ростовской области» – 76,0%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 75,4%, «Развитие образования» – 74,5%, «Развитие здравоохранения» – 73,3%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 70,7%, «Развитие культуры и туризма» – 70,1%, «Социальная поддержка граждан» – 67,7 процента.

4. Ниже среднего уровня – 67,5% исполнены расходы по 13 государственным программам.

Низкий уровень исполнения сложился по следующим госпрограммам: «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» – 16,6%, «Доступная среда» – 40,7%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 41,2%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 55,2%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 55,5%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 55,9%, «Развитие транспортной системы» – 57,1%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 57,2 процента.

5. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе–сентябре текущего года явились: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, запланированное осуществление платежей в IV квартале текущего года, перечисление субсидий по мере поступления заявок и в соответствии с планами реализации государственных программ, отсутствие заявок получателями субсидий, уменьшение ассигнований на сумму образовавшейся экономии, выделение средств в третьем квартале текущего года, нарушение графика производства работ, а также установленный механизм финансирования субсидий из федерального бюджета.

**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 2018 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу
2	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»
3	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красносадовское сельское поселение» Азовского района за 2017 год
4	О включении при проведении контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года» в состав контрольной группы представителя Законодательного Собрания Ростовской области – начальника финансово-экономического управления аппарата Законодательного Собрания Ростовской области Харковец Светлану Васильевну
5	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
6	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
7	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
8	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
9	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

№ п/п	Наименование вопросов
10	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
11	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
12	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Керчикское сельское поселение» Октябрьского района за 2017 год
13	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение» Неклиновского района за 2017 год
14	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2018 года
15	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
16	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
17	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
18	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области
19	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Барabanщиковское сельское поселение» Дубовского района за 2017 год
20	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Волгодонской район» за 2017 год
21	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Прогрессовское сельское поселение» Волгодонского района за 2017 год
22	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Александровское сельское поселение» Обливского района за 2017 год
23	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каштановское сельское поселение» Обливского района за 2017 год

№ п/п	Наименование вопросов
24	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкий район» за 2017 год
25	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года
26	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ковалевское сельское поселение» Красносулинского района за 2017 год
27	О результатах мониторинга исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области по состоянию на 1 апреля 2018 года, на основании документов, представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области
28	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года
29	О результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012–2017 годах»
30	О результатах анализа хода исполнения областного бюджета в январе–июне 2018 года
31	О внесении дополнений и изменений в Классификатор основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля
32	О рассмотрении проекта общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области
33	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля «Контроль за исполнением бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области»
34	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоцимлянское сельское поселение» Цимлянского района за 2017 год
35	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области
36	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
37	О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы»
38	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саркеловское сельское поселение» Цимлянского района за 2017 год
39	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2017 год

№ п/п	Наименование вопросов
40	О результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области
41	О результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
42	О результатах совместного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016–2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»
43	О результатах мониторинга исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области по состоянию на 1 июля 2018 года, на основании документов, представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области

Кроме того, в III квартале 2018 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области.

2. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по тарифам Ростовской области в 2016–2017 годах и истекшем периоде 2018 года.

3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Обобщение и анализ результатов проверок отдельных вопросов по формированию и исполнению доходной части местных бюджетов, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в рамках контрольных мероприятий в муниципальных образованиях Ростовской области».

4. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год следующих муниципальных образований: Волгодонской район, Усть-Донецкий район, Александровское сельское поселение, Каштановское сельское поселение, входящие в состав Обливского района, Прогрессовское сельское поселение, входящее в состав Волгодонского района, Барабанчиковское сельское поселение, входящее в состав Дубовского района.

5. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

6. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

7. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

8. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюд-

жета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

9. Контрольное мероприятие по вопросам полноты и своевременности поступления в бюджет арендных платежей в результате предоставления и использования земельного участка с кадастровым номером 61:23:0600003:35, расположенного по адресу: Ростовская область, Милютинский район, территория ТОО «Селивановское».

10. Контрольное мероприятие по вопросам полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет Милютинского района земельных платежей в результате предоставления и использования отдельных земельных участков в связи с обращением Седьмого следственного управления (с дислокацией в г. Ростове-на-Дону) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации.

11. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год следующих муниципальных образований: «Красносадовское сельское поселение» Азовского района, «Лакедемоновское сельское поселение» Неклиновского района, «Керчикское сельское поселение» Октябрьского района.

12. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

13. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года.

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

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

16. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год следующих муниципальных образований: «Ковалевское сельское поселение» Красносулинского района и «Новоцимлянское сельское поселение» Цимлянского района.

17. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

18. Контрольное мероприятие по вопросам эффективности мер, принятых государственным автономным учреждением культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» по устранению нарушений и

недостатков, выявленных по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольных мероприятий.

19. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

20. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области.

21. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год муниципального образования «Саркеловское сельское поселение» Цимлянского района.

V. Официальная хроника

18 октября в ст. Тагинская, в рамках выездного совещания, подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области в Тагинском районе.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тагинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава администрации Тагинского района Н.Н. Кошелев, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах проверки в Тагинском районе выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

На совещании также были заслушаны отчеты: первого заместителя главы администрации Тагинского района по экономике, финансам и производственному комплексу П.А. Колбасина, и.о. заместителя главы администрации района по вопросам ЖКХ, транспорта и дорожного хозяйства А.В. Гамаюнова и должностных лиц Тагинского района о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, предотвращению их в дальнейшем, об усилении финансовой и бюджетной дисциплины.

25–26 октября в г. Ялта прошел семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Роль органов внешнего государственного финансового контроля в социально-экономическом развитии территорий».

В работе семинара приняли участие: заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе К.И. Степанов, первый заместитель Председателя Государственного Совета Республики Крым Н.Ф. Маленко; заместитель руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин; директор Департамента по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области расходов федерального бюджета на топливно-энергетический комплекс, транспорт, дорожное хозяйство (дорожные фонды) Счетной палаты Российской Федерации О.И. Чернявский; члены Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, руководители отделений Совета КСО восьми федеральных округов страны; председатели и представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также члены правительства, Государственного Совета и прокуратуры Республики Крым.

Южный федеральный округ на заседании представлял председатель отделения Совета КСО при счетной палате РФ в ЮФО, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, который выступил с докладом «Роль органов внешнего государственного финансового контроля в социально-экономическом развитии территорий: опыт Контрольно-счетной палаты Ростовской области». В составе делегации КСП Ростовской области в семинаре-совещании также приняли участие аудитор Палаты И.В. Галушкин и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

25 октября в рамках семинара-совещания состоялось очередное заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, на котором обсуждались вопросы: выполнения плана работы на 2018 год и протокольных поручений Президиума и Совета КСО при Счетной палате РФ от 14 декабря 2017 года; работы в ГИС ЕСГФК; стандартизации внешнего государственного финансового контроля; формирования плана работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе на 2019 год.

В этот же день на специализированных площадках форума прошли различные дискуссии и круглые столы.

26 октября состоялась вторая секция семинара-совещания, которая была посвящена актуальным вопросам при осуществлении внешнего государственного финансового контроля в строительной сфере, а также при реализации мероприятий по строительству, капитальному ремонту и реконструкции автомобильных дорог.

С докладами по заявленной теме выступили директор Департамента по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области расходов федерального бюджета на топливно-энергетический комплекс, транспорт, дорожное хозяйство (дорожные фонды) Счетной палаты Российской Федерации О.И. Чернявский, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин и начальник инспекции Контрольно-счетной палаты Москвы А.В. Парамонов.

В завершение семинара-совещания было выработано итоговое решение, содержащее ряд предложений и рекомендаций для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, в том числе в части совершенствования законодательства в сфере внешнего государственного финансового контроля.

25 октября в администрации Каменского района в пос. Глубоком, в рамках выездного совещания, подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На встрече с руководителями структурных подразделений, отраслевых (функциональных) органов местного самоуправления, представителями главных распорядителей и получателей средств местного бюджета рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, глава администрации Каменского района В.Е. Шевченко, председатель Каменского районного Собрания депутатов – глава Каменского района С.И. Карманчикова, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в Каменском районе выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

На совещании был заслушан доклад об устранении выявленных в результате проверки нарушений главы администрации Астаховского сельского поселения А.В. Бес-

четновой, отчет начальника отдела капитального строительства и муниципального хозяйства администрации района Е.И. Щербаковой, итоги подвел первый заместитель главы администрации Каменского района по вопросам экономики, инвестиций и строительства С.В. Сухарев.

1 ноября председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел в администрации города Шахты совещание по итогам плановой комплексной проверки Палаты, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации города Шахты А.В. Ковалев и его заместители, председатель Контрольно-счетной палаты города Шахты Г.В. Аверкина, главные распорядители средств муниципального бюджета и другие участники бюджетного процесса.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах контрольного мероприятия выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

С подробным докладом о результатах проверки в г. Шахты на совещании выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

На совещании был заслушан отчет заместителя главы администрации города Шахты Д.А. Дедученко о принятых в муниципальном образовании мерах по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

Кроме того, с информацией о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, поступающих из областного бюджета, и привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, выступили: заместитель главы администрации г. Шахты Л.В. Лебединский, директор департамента образования г. Шахты Л.Б. Давыдова, председатель комитета по управлению имуществом администрации г. Шахты А.Г. Юрьев.

6 ноября в пос. Тарасовском, в рамках выездного совещания, подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области в Тарасовском районе.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты И.В. Галушкин, глава администрации Тарасовского района А.И. Закружной, председатель Собрания депутатов – глава Тарасовского района А.Н. Курносов, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах контрольного меро-

приятия в Тарасовском районе выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольный.

Подробный доклад о результатах проверки представил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

На совещании были заслушаны отчеты: заместителя главы администрации Тарасовского района по вопросам муниципального хозяйства О.В. Андросюк, заместителя главы администрации по финансово-экономическим и имущественным отношениям С.Н. Гагулиной, главы администрации Митякинского сельского поселения С.И. Куркина, а также должностных лиц Тарасовского района о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, предотвращению их в дальнейшем, об усилении финансовой и бюджетной дисциплины.

12 ноября в г. Зернограде заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольным был проведен прием граждан по личным вопросам, приуроченный к началу плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

Прием граждан С.Л. Бездольный проводил совместно с главой администрации Зерноградского района В.В. Панасенко.

Вопросы, с которыми заявители обратились на прием, касались улучшения качества водоснабжения в х. Путь Правды в связи с высокой степенью износа водонапорной башни, а также необходимости проведения капитального ремонта дневного стационара МБУЗ «Зерноградская ЦРБ».

Жители района, обратившиеся на прием, были внимательно выслушаны, по всем интересующим вопросам получили подробную информацию. С целью решения поставленных вопросов С.Л. Бездольным были даны поручения и рекомендации руководителям районной администрации.

13 ноября в г. Аксае председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел прием граждан по личным вопросам, приуроченный к началу проведения планового контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

Обращения жителей рассматривались председателем Палаты при участии главы администрации Аксайского района В.И. Борзенко и аудитора КСП Ростовской области М.Ф. Костюченко.

По всем интересующим вопросам заявители получили от председателя Контрольно-счетной палаты области подробную информацию. Вопросы находятся на контроле управления образования и управления социальной защиты администрации Аксайского района – для их решения после предоставления заявителями документов, подтверждающих право на получение необходимой им помощи.

15 ноября в режиме видеоконференции с контрольно-счетными органами субъек-

тов Российской Федерации состоялось заседание комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по этике под руководством председателя комиссии, председателя Счетной палаты Новгородской области Н.Д. Яковлевой.

В рабочей встрече приняли участие: начальник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты РФ О.С. Морозова, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации: Республики Адыгея, Еврейской автономной области, Забайкальского и Ставропольского краев, Новгородской, Пензенской, Ростовской, Тамбовской областей, Ямало-Ненецкого автономного округа, а также Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи и КСП Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный.

В рамках встречи была заслушана информация председателя комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ Н.Д. Яковлевой о предварительных итогах работы комиссии в 2018 году, а также информация двух заместителей председателя комиссии: председателя Контрольно-счетной палаты Тамбовской области Н.И. Луговских и председателя Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея Е.И. Матвеевой.

Также в рамках видеоконференции были рассмотрены результаты проведения мероприятий по обобщению практики организации контрольно-счетными органами мероприятий по профилактике коррупционных и иных правонарушений (в том числе по вопросам, связанным с соблюдением сотрудниками КСО требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов, и подготовкой рекомендаций по осуществлению полномочий в сфере противодействия коррупции).

О результатах проведения мониторингов информационного наполнения контрольно-счетными органами официальных сайтов и Портала КСО в сети «Интернет» по состоянию на 1 октября 2018 года отчиталась заместитель председателя комиссии Е.И. Матвеева.

В завершение встречи участники видеоконференции утвердили план работы комиссии Совета по этике на 2019 год.

15 ноября в Законодательном Собрании Ростовской области прошли публичные слушания по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В обсуждении главного финансового документа области приняли участие порядка 350 человек: депутаты донского парламента, члены областного Правительства, представители муниципальных образований, общественных организаций, а также жители Дона, изъявившие желание принять участие в публичных слушаниях.

Процедура рассмотрения и утверждения Законодательным Собранием проекта областного закона «Об областном бюджете» предусматривает обязательное участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Палатой подготовлено и направлено в Законодательное Собрание заключение на проект закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Основные моменты заключения КСП Ростовской области озвучил в своем докладе председатель Палаты В.И. Хрипун.

При подготовке заключения Палатой проанализировано соответствие законопроекта бюджетному и налоговому законодательству, нормативным правовым актам, непосред-

ственно связанным с формированием доходов и расходов областного бюджета, а также учтены областные законы, вносимые на рассмотрение одновременно с законопроектом. Кроме того, Палатой учтена оценка ожидаемого исполнения областного и консолидированного бюджетов Ростовской области в 2018 году.

Как отметил в своем докладе председатель Палаты, представленный законопроект ориентирован на реализацию приоритетных задач областной бюджетной и налоговой политики на 2019–2021 годы и соответствует основным требованиям, установленным федеральным и областным законодательством.

В целом, как следует из заключения Палаты на законопроект, областной бюджет соответствует требованиям бюджетного законодательства и обоснован при условии достижения результатов, определенных прогнозом социально-экономического развития Ростовской области на 2019–2024 годы. При этом необходимо обеспечить полноту поступления доходов и освоения бюджетных ассигнований, экономное и эффективное расходование средств.

С учетом положительного заключения на законопроект, внесенного Палатой в Законодательное Собрание, он был рекомендован к рассмотрению в первом чтении.

Также на публичных слушаниях была заслушана информация руководителей региональных министерств по отраслевым направлениям законопроекта. В завершение мероприятия состоялось его обсуждение.

Замечания и предложения по проекту областного закона, полученные в ходе публичных слушаний, направлены в профильный комитет донского парламента. Все они рассмотрены и учтены при доработке законопроекта.

Проект областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» был внесен на рассмотрение в первом чтении на очередное заседание Законодательного Собрания.

19 ноября председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун принял участие в очередном заседании постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Ростовской области.

В рамках заседания, проводимого под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева, рассматривался вопрос «О состоянии работы по противодействию хищениям бюджетных средств».

27 ноября председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун побывал с рабочим визитом в г. Белая Калитва, где провел совещание по итогам плановой комплексной проверки Палаты в Белокалитвинском районе и осмотрел ряд объектов, вошедших в программу контрольного мероприятия, а именно: территорию застройки жилых домов для переселения граждан из аварийного жилья и предоставления жилых помещений детям-сиротам, расположенную в мкр. Северном г. Белая Калитва, новый детский сад № 4 «Солнечный» в Белой Калитве, рассчитанный на 120 мест, а также территорию сквера, посвященного 30-летию вывода войск из Афганистана, в котором ведутся работы по благоустройству.

На совещании в администрации муниципального образования рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Белокалитвинского района, а также

соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, глава администрации Белокалитвинского района О.А. Мельникова и ее заместители, председатель районного Собрания депутатов С.В. Харченко, главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Кочергина, а также главные распорядители средств муниципального бюджета и другие участники бюджетного процесса.

Председатель областной Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун коротко сообщил об итогах контрольного мероприятия, с подробным докладом о результатах проверки в Белокалитвинском районе выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

На совещании был заслушан доклад первого заместителя главы администрации Белокалитвинского района по экономическому развитию, инвестиционной политике и местному самоуправлению Д.Ю. Устименко о результатах мер, принятых органами местного самоуправления Белокалитвинского района по устранению нарушений, выявленных по итогам проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области и мерах, принимаемых по повышению эффективности исполнения бюджета района.

С отчетами по устранению выявленных нарушений также выступили: заместитель главы администрации района по строительству, промышленности, транспорту, связи В.М. Дохнов, председатель Комитета по управлению имуществом администрации Белокалитвинского района С.А. Севостьянов, глава администрации Белокалитвинского городского поселения С.Л. Сягаило.

29 ноября в ст. Вешенской, в администрации Шолоховского района, в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На встрече рассматривались результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава администрации Шолоховского района О.Н. Дельнов, председатель Собрания депутатов Шолоховского района П.Е. Ковалев, а также заместители главы администрации района, руководители структурных подразделений районной администрации, правоохранительных органов Шолоховского района, главные распорядители бюджетных средств, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

С докладом о результатах проверки в районе и сельских поселениях на совещании выступил аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин.

В ходе мероприятия были заслушаны отчеты о мерах, принятых по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия в Шолоховском районе: заведующего финансовым отделом администрации Шолоховского района С.Б. Шелемех, заместителя главы администрации Шолоховского района по вопросам сельского хозяйства и охраны окружающей среды С.Г. Баштура, заведующего отделом образования администрации района Н.А. Гончаровой.

6 декабря в администрации г. Азова, на выездном совещании, подведены итоги

плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На встрече с руководителями структурных подразделений, отраслевых (функциональных) органов местного самоуправления, представителями главных распорядителей и получателей средств местного бюджета рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Азова, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и первые пять месяцев 2018 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава администрации города Азова В.В. Ращупкин, председатель городской думы – глава города Азова Е.В. Карасев, председатель КСП города Азова В.Л. Ясько.

Результаты контрольного мероприятия в г. Азове озвучил в своем докладе аудитор Палаты И.В. Галушкин.

На совещании была заслушана информация начальника финансового управления администрации г. Азова Ю.П. Шурховецкого о принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в результате проверки, а также отчеты главных распорядителей бюджетных средств: директора департамента социального развития г. Азова В.В. Белова, директора МКУ «Департамент ЖКХ» Р.И. Ткаченко, директора городского департамента имущественно-земельных отношений Н.Е. Юхнова.

13 декабря по итогам проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области параллельного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012–2017 годах» состоялось обсуждение его результатов в формате видеоконференции в Счетной палате РФ.

Совещание, в котором приняли участие представители всех 85 региональных контрольно-счетных органов страны, проводилось под руководством аудитора Счетной палаты РФ Т.В. Блиновой.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представляли: председатель Палаты В.И. Хрипун, заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный, аудитор КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминов и главный инспектор О.А. Шеховцов. Кроме того, участие в видеоконференции приняли: заместитель директора департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области Ю.Ю. Шустев и начальник отдела указанного департамента А.В. Руденко.

В ходе видеоконференции были рассмотрены результаты проведения в 2018 году в регионах Российской Федерации параллельного со Счетной палатой РФ экспертно-аналитического мероприятия, обсуждались проблемные вопросы финансирования мировой юстиции, а также пути их решения

14 декабря в администрации Пролетарского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017

год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Пролетарского района С.Д. Гончар, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в районе выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

С информацией о мерах, принятых в соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты Ростовской области, выступила заместитель главы администрации Пролетарского района – заведующий финансовым отделом М.Г. Самохина.

Также были заслушаны отчеты о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и предотвращению их в дальнейшем: заместителя главы администрации Пролетарского района по вопросам строительства и ЖКХ С.А. Зинченко, заместителя главы администрации Пролетарского района по социальным вопросам Н.С. Яковлевой, главы администрации Николаевского сельского поселения Н.Н. Шарова.

19 декабря в Москве в формате видеоконференции прошло очередное заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам.

В работе заседания комиссии участвовали руководители профильных департаментов Счетной палаты Российской Федерации, а также члены комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по правовым вопросам – представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Открыла заседание комиссии ее председатель – председатель Контрольно-счетной палаты Новосибирской области Е.А. Гончарова.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в мероприятии приняла участие начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

На заседании с отчетом о работе комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по правовым вопросам в 2018 году выступила председатель комиссии, председатель Контрольно-счетной палаты Новосибирской области Е.А. Гончарова.

В ходе встречи были рассмотрены результаты обобщения и анализа практики применения КоАП РФ контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и предложения по совершенствованию административной практики КСО.

Также члены комиссии проанализировали предложения группы членов Совета Федерации Федерального Собрания РФ о внесении изменений в статьи 8 и 9 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» и в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В завершение заседания его участники обсудили результаты обобщения и анализа практики направления уведомлений о применении мер бюджетного принуждения контрольно-счетными органами субъектов РФ.

20 декабря в Москве состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Счетной палаты РФ А.Л. Кудрина.

На заседании был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности

Совета КСО в уходящем году, подведены итоги работы отделений и комиссий Совета за 2018 год, а также определены основные направления совместной работы на ближайшие годы. В их числе: расширение практик стратегического аудита, внедрение проектного и процессного управления, расширение возможностей цифровых технологий и повышение квалификации сотрудников контрольно-счетных органов.

Участие в работе заседания в Москве принял член Президиума, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Всего в мероприятии приняли участие руководители контрольно-счетных органов из 84 регионов России.

Обращаясь к коллегам из регионов, Председатель Счетной палаты РФ, Председатель Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации А.Л. Кудрин подчеркнул, что главной задачей Счетной палаты РФ и региональных КСО на ближайшие шесть лет станет мониторинг национальных проектов. По мнению А.Л. Кудрина, контрольно-счетным органам сегодня также необходимо применять стратегический подход к внешнему аудиту.

Участники Совета КСО при Счетной палате РФ договорились также об организации обучения специалистов.

В завершение рабочей встречи членами Президиума и Советом КСО был принят за основу проект плана работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2019 год.

21 декабря в г. Ростове-на-Дону, в здании областного правительства, под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева состоялось заседание комиссии по обеспечению устойчивого развития экономики Ростовской области, социальной стабильности и мониторинга реализации в Ростовской области указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606.

Участие в мероприятии принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

25 декабря по итогам проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области совместного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016–2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» состоялось обсуждение его результатов на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации. Обсуждение проходило в формате видеоконференции под руководством Председателя Счетной палаты РФ А.Л. Кудрина и с участием контрольно-счетных органов Российской Федерации.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в заседании Коллегии участвовали: председатель КСП Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов и главный инспектор О.А. Шеховцов.

В ходе видеоконференции были рассмотрены проблемные вопросы функционирования военно-учетных столов, характерные для большинства субъектов Российской Федерации, а также пути их решения.

26 декабря состоялось очередное заседание Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области. В 2018 году Совет обновил свой состав на треть.

Знакомство «старожилов» Совета, многие годы принимавших активное участие в его работе, с новыми участниками совещательного органа состоялось в Ростовском общественном собрании. В состав обновленного Совета вошли 12 человек. Это представители науки, предпринимательского сообщества Ростовской области, законодательной и исполнительной власти области и муниципальных образований.

В своем вступительном слове председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун подвел некоторые краткие итоги уходящего 2018 года и озвучил планы Палаты на год грядущий.

В 2019 году КСП Ростовской области предстоит, наряду с традиционными контрольными мероприятиями по реализации полномочий Палаты в рамках финансового аудита, включить в работу существенные новации. И прежде всего – во взаимодействии со Счетной палатой Российской Федерации. Это касается внедрения Стратегического аудита, выработки совместных подходов и методик контроля за реализацией национальных проектов в части их региональной составляющей.

В третьем квартале 2019 года Контрольно-счетная палата Ростовской области проведет совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие «Проверка использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт».

Кроме того, как отметил председатель Палаты, в 2019 году будут проведены тематические проверки законности и эффективности использования средств в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» и регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям», а также законности и эффективности использования средств в рамках подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» и целый ряд других проверок.

На заседании Экспертно-консультативного Совета также шла речь: об участии членов Совета в методологическом обеспечении контроля в различных формах приоритетных национальных проектов, о мерах по внедрению стратегического аудита в деятельность КСП Ростовской области в рамках взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации и в соответствии с принятой стратегией Счетной палаты РФ на 2018–2024 годы. Особую актуальность эта работа приобретает в связи с принятием на заседании Правительства Ростовской области под председательством Губернатора области В.Ю. Голубева «Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период 2020–2030 годов».

На заседании Совета присутствующие были ознакомлены с практикой проведения параллельного с муниципальными контрольно-счетными органами контрольного мероприятия в сфере дополнительного образования детей. Об этом рассказала в своем выступлении аудитор областной Палаты М.Ф. Костюченко.

О взаимодействии Палаты с комиссиями федерального Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации доложила начальник управления правового и кадрового обеспечения областной КСП Л.В. Савина.

В рамках заседания Экспертно-консультативного Совета всем его участникам, в том числе новым, были представлены основные задачи и функции Контрольно-счетной палаты Ростовской области, раскрыты роль и место Совета в выполнении возложенных на Палату полномочий. Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростов-

ской области С.Л. Бездольный рассказал о планах по актуализации 20 разработанных Палатой стандартов внешнего финансового контроля. Он также предложил Экспертно-консультативному Совету создать временные рабочие группы, в состав которых будут включены несколько членов Совета по профилю деятельности для анализа и соответствующей проработки того или иного вопроса.

В завершение встречи ее участники обсудили перспективы совместной деятельности в вопросах, в которых контрольному органу особенно необходима помощь экспертов и консультантов – членов Совета.



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

С.А. Дюжигов, д. ю. н., доцент, проректор по организации проектной деятельности в сфере общественных коммуникаций ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по межнациональным отношениям

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к. э. н., доцент, директор ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (РАНХиГС при Президенте 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

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

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 № 186 от 13.02.2019 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно